



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios en las Entidades de  
Educación Básica Privada del Distrito de SMP, 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTOR:**

CONDORI CERPA, Miki Yenmerly

**ASESOR:**

Dr. C.P.C. IBARRA FRETELL, Walter Gregorio

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Tributación

Lima – Perú

2018

## **PÁGINAS PRELIMINARES**

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don Miki Yenmerly Condori Cerpa, cuyo título es:

"Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios en las Entidades de Educación Básica Privada del distrito de SMP, 2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: .....15..... (Número).....Quince..... (Letras).

Lugar y fecha: Lima, 14 de Diciembre del 2018

.....  
 Dr. Walter Gregorio Ibarra Fretell  
**PRESIDENTE**

.....  
 Mg. Alberto Álvarez López  
**SECRETARIO**

.....  
 Mg. Donato Díaz Díaz  
**VOCAL**

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

### **Dedicatoria**

El presente trabajo se lo dedico en primer lugar a Dios por darme luz en mi vida y en mi camino, por darme las fuerzas para seguir luchando por mis sueños y cumplir mis metas.

En segundo lugar se lo dedico a mis padres Néstor y Marisol por ser el motor primordial en el transcurso de estos 5 años y por haberme apoyado en todo momento, siendo el empujón anímico que necesitaba en los tiempos difíciles de esta vida universitaria.

### **Agradecimiento**

Antes que nada quiero agradecer al Padre Celestial Dios por sentir su presencia en los momentos más difíciles y por darme sabiduría plena para poder realizar este trabajo.

En segundo lugar agradecer a mis padres Néstor y Marisol y a mis hermanos por acompañarme en todo momento y brindarme su apoyo en las decisiones que he tomado.

Por último agradecer a mi asesor el Dr. C.P.C. Walter Ibarra Fretell por brindarme el conocimiento necesario y apoyarme en el desarrollo de mi tesis.

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, *Miki Yenmerly Condori Cerpa* con DNI N° 73014906 con tal efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, estudiante de la Facultad de *Ciencias empresariales*, Escuela de *Contabilidad*, declaro bajo juramento que: ante todo la tesis desarrollada es de mi autoría, además he respetado las normas APA para las citas y referencias; también, los datos presentados son reales, por ende, los resultados que se exponen constituyen a los aportes de la realidad investigada. De tal modo, toda documentación que acompaño es veraz y autentica.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que al observarse cualquier falsedad, como plagio, falsificación, ocultamiento y omisión tanto de documentos como de información aportada, me someto a las sanciones estipuladas en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 14 de Diciembre de 2018



---

Condori Cerpa, Miki Yenmerly

DNI 73014906

## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenida en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente tesis titulada: “Planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de SMP, 2018”

El desarrollo de la investigación tiene como objetivo; determinar la relación entre el planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada, así como expresar las ventajas que tienen las empresas dedicadas al sector educativo particular del distrito de San Martín de Porres al desarrollar un planeamiento tributario, aprovechando los beneficios tributarios que tiene dicho sector económico.

La presente investigación se encuentra conformado por 7 capítulos descritos a continuación: El primer capítulo está compuesto por la introducción; el segundo capítulo contiene los métodos de investigación; el tercero muestra los resultados de la investigación; cuarto, la discusión de los resultados obtenidos; quinto, las conclusiones; sexto, recomendaciones; séptimo, las referencias bibliográficas; y finalmente los anexos adjuntos al final del trabajo.

## INDICE

<b>PÁGINAS PRELIMINARES .....</b>	<b>i</b>
<b>Página del Jurado .....</b>	<b>.ii</b>
<b>Dedicatoria.....</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>iv</b>
<b>Declaratoria de Autenticidad.....</b>	<b>.v</b>
<b>PRESENTACIÓN.....</b>	<b>vi</b>
<b>INDICE .....</b>	<b>vii</b>
<b>INDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>ix</b>
<b>INDICE DE TABLAS.....</b>	<b>14</b>
<b>RESÚMEN .....</b>	<b>16</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>17</b>
<b>CAPITULO I INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>18</b>
1.1.    Realidad Problemática .....	19
1.2.    Trabajos Previos .....	20
1.2.1.    Contexto nacional .....	21
1.2.2.    Contexto internacional.....	25
1.3.    Teorías relacionadas al tema.....	26
1.3.1.    Planeamiento Tributario .....	26
1.3.2.    Beneficios Tributarios.....	32
1.4.    Formulación del Problema .....	40
1.4.1.    Problema General .....	40
1.4.2.    Problemas Específicos .....	40
1.5.    Justificación del estudio .....	41
1.5.1.    Justificación práctica .....	41
1.6.    Objetivos .....	41
1.6.1.    Objetivo General .....	41
1.6.2.    Objetivos Específicos.....	41
1.7.    Hipótesis.....	42
1.7.1.    Hipótesis general.....	42
1.7.2.    Hipótesis específicos .....	42
<b>CAPITULO II MÉTODO .....</b>	<b>43</b>
2.1.    Diseño de investigación.....	44
2.1.1.    Enfoque .....	44
2.1.2.    Tipo.....	44



2.1.3.	Nivel.....	44
2.1.4.	Diseño.....	44
2.1.5.	Corte.....	45
2.2.	Variables, Operacionalización .....	45
2.3.	Población y muestra .....	49
2.3.1.	Población .....	49
2.3.2.	Muestra .....	50
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	50
2.4.1.	Técnicas de recolección de datos.....	50
2.4.2.	Validez .....	51
2.4.3.	Confiabilidad .....	51
2.5.	Métodos de análisis de datos.....	52
2.6.	Aspectos éticos.....	52
<b>CAPÍTULO III RESULTADOS .....</b>		<b>53</b>
3.1.	Resultados de confiabilidad del instrumento .....	54
3.2.	Tablas de frecuencia.....	56
3.3.	Validación de Hipótesis .....	87
3.3.1.	Prueba de normalidad.....	87
3.3.2.	Correlación de Rho Spearman.....	89
3.3.3.	Prueba de hipótesis general.....	90
3.3.4.	Prueba de hipótesis específicas .....	91
<b>CAPÍTULO IV DISCUSIÓN.....</b>		<b>99</b>
<b>CAPÍTULO V CONCLUSIONES.....</b>		<b>107</b>
<b>CAPÍTULO VI RECOMENDACIONES .....</b>		<b>109</b>
<b>CAPÍTULO VII REFERENCIAS .....</b>		<b>111</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>115</b>
ANEXO N° 1: CUESTIONARIO.....		116
ANEXO N° 2: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS .....		120
ANEXO N° 3: CARTA A LA MUNICIPALIDAD.....		124
ANEXO N° 4: RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD .....		125
ANEXO N° 5: RESULTADOS DEL TURNITIN .....		127
ANEXO N° 6: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....		128
ANEXO N° 7: ACTA DE APROBACIÓN TURNITIN .....		129
ANEXO N° 8: AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO .....		130
ANEXO N° 9: ACTA DE APROBACIÓN DE TESIS.....		132

## INDICE DE FIGURAS

Gráfico N° 1. Tabla de frecuencia de ítem 1.....	57
Gráfico N° 2. Tabla de frecuencia de ítem 2.....	58
Gráfico N° 3. Tabla de frecuencia de ítem 3.....	59
Gráfico N° 4. Tabla de frecuencia de ítem 4.....	60
Gráfico N° 5. Tabla de frecuencia de ítem 5.....	61
Gráfico N° 6. Tabla de frecuencia de ítem 6.....	62
Gráfico N° 7. Tabla de frecuencia de ítem 7.....	63
Gráfico N° 8. Tabla de frecuencia de ítem 8.....	64
Gráfico N° 9. Tabla de frecuencia de ítem 9.....	65
Gráfico N° 10. Tabla de frecuencia de ítem 10 .....	66
Gráfico N° 11. Tabla de frecuencia de ítem 11.....	67
Gráfico N° 12. Tabla de frecuencia de ítem 12.....	68
Gráfico N° 13. Tabla de frecuencia de ítem 13.....	69
Gráfico N° 14. Tabla de frecuencia de ítem 14.....	70
Gráfico N° 15. Tabla de frecuencia de ítem 15.....	71
Gráfico N° 16. Tabla de frecuencia de ítem 16.....	72
Gráfico N° 17. Tabla de frecuencia de ítem 17.....	73
Gráfico N° 18. Tabla de frecuencia de ítem 18.....	74
Gráfico N° 19. Tabla de frecuencia de ítem 19.....	75
Gráfico N° 20. Tabla de frecuencia de ítem 20.....	76
Gráfico N° 21. Tabla de frecuencia de ítem 21.....	77
Gráfico N° 22. Tabla de frecuencia de ítem 22.....	78
Gráfico N° 23. Tabla de frecuencia de ítem 23.....	79
Gráfico N° 24. Tabla de frecuencia de ítem 24.....	80
Gráfico N° 25. Tabla de frecuencia de ítem 25.....	81
Gráfico N° 26. Tabla de frecuencia de ítem 26.....	82
Gráfico N° 27. Tabla de frecuencia de ítem 27.....	83
Gráfico N° 28. Tabla de frecuencia de ítem 28.....	84
Gráfico N° 29. Tabla de frecuencia de ítem 29.....	85
Gráfico N° 30. Tabla de frecuencia de ítem 30.....	86

## INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Juicio de expertos. ....	51
Tabla N° 2. Alpha de Cronbach variable Planeamiento Tributario. ....	54
Tabla N° 3. Alpha de Cronbach variable Beneficios Tributarios. ....	55
Tabla N° 4. Alpha de Cronbach variables Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios ....	56
Tabla N° 5. Ítems 1.....	56
Tabla N° 6. Ítems 2.....	58
Tabla N° 7. Ítems 3.....	59
Tabla N° 8. Ítems 4.....	60
Tabla N° 9. Ítems 5.....	61
Tabla N° 10. Ítems 6.....	62
Tabla N° 11. Ítems 7.....	63
Tabla N° 12. Ítems 8.....	64
Tabla N° 13. Ítems 9.....	65
Tabla N° 14. Ítems 10.....	66
Tabla N° 15. Ítems 11.....	67
Tabla N° 16. Ítems 12.....	68
Tabla N° 17. Ítems 13.....	69
Tabla N° 18. Ítems 14.....	70
Tabla N° 19. Ítems 15.....	71
Tabla N° 20. Ítems 16.....	72
Tabla N° 21. Ítems 17.....	73
Tabla N° 22. Ítems 18.....	74
Tabla N° 23. Ítems 19.....	75
Tabla N° 24. Ítems 20.....	76
Tabla N° 25. Ítems 21.....	77
Tabla N° 26. Ítems 22.....	78
Tabla N° 27. Ítems 23.....	79
Tabla N° 28. Ítems 24.....	80
Tabla N° 29. Ítems 25.....	81
Tabla N° 30. Ítems 26.....	82
Tabla N° 31. Ítems 27.....	83
Tabla N° 32. Ítems 28.....	84
Tabla N° 33. Ítems 29.....	85

Tabla N° 34. Ítems 30.....	86
Tabla N° 35. Prueba de normalidad Planeamiento Tributario .....	87
Tabla N° 36. Prueba de normalidad Beneficios Tributarios.....	87
Tabla N° 37. Prueba de normalidad Planeamiento tributario y Beneficios Tributarios .....	88
Tabla N° 38. Interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman. ....	89
Tabla N° 39. Correlación de Spearman Planeamiento Tributario – Beneficios Tributarios .....	90
Tabla N° 40. Correlación de Spearman Planeamiento Tributario - Responsabilidad Tributaria.....	91
Tabla N° 41. Correlación de Spearman Planeamiento Tributario – Incentivos Tributarios .....	93
Tabla N° 42. Correlación de Spearman Planeamiento Tributario – Reinversión Educativa.....	94
Tabla N° 43. Correlación de Spearman Beneficios Tributarios – Normas Tributarias .....	95
Tabla N° 44. Correlación de Spearman Beneficios Tributarios – Herramientas de la Tributación.....	96
Tabla N° 45. Correlación de Spearman Beneficios Tributarios – Ahorro Fiscal	98

## RESÚMEN

La presente tesis tiene como objetivo lograr determinar la relación entre el planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018. La importancia de dicho estudio radica en que las empresas del sector educativo privado en el distrito de San Martín de Porres desconocen los beneficios tributarios que posee dicho sector económico y desaprovechan ciertos beneficios que tienen a su favor, lo que conlleva tener errores y diversas contingencias tributarias; hasta incluso no se logra obtener una mejor recaudación de ingresos (rentabilidad) para estas empresas. Es por ello que se trata de implementar y/o mejorar el planeamiento tributario para poder sacar provecho a la Ley de Promoción de la Inversión en la Educación y otras más que favorecen a las empresas educativas.

La investigación fue realizada bajo el concepto de Mario Alva para la primera variable denominada planeamiento tributario y bajo los conceptos de Sandra Rojas y Henry Brun para la variable de beneficios tributarios, además con la recopilación de distintos textos de autores que abordan diversos conceptos teóricos de cada una de las variables tratadas; planeamiento tributario y beneficios tributarios.

La tesis presenta como tipo de investigación aplicada, con diseño no experimental y nivel correlacional–descriptivo. Además, se ha utilizado el instrumento de recolección de datos con una encuesta a 34 trabajadores del área de Contabilidad de 19 empresas dedicados al servicio de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres. Dicho instrumento fue validado por expertos en la materia tanto en la parte metodológica y tributaria. Para medir la confiabilidad se aplicó el coeficiente Alfa de Crombach y para la comprobación de las hipótesis se realizó mediante la prueba de normalidad y la prueba de Rho Spearman.

En esta investigación se llegó a la conclusión que el planeamiento tributario si tiene relación con los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Palabras claves: Planeamiento tributario, beneficios tributarios, entidades educativas, reinversión educativa.

## **ABSTRACT**

The objective of this thesis is to determine the relationship between tax planning and tax benefits in private basic education entities in the district of San Martin de Porres, 2018. The importance of this study lies in the fact that companies in the private education sector in the district of San Martin de Porres is unaware of the tax benefits that this economic sector has and they miss out on certain benefits that they have in their favor, which entails having errors and various tax contingencies; It is not even possible to obtain a better revenue collection (profitability) for these companies. That is why it is about implementing and / or improving tax planning in order to take advantage of the Law of Promotion of Investment in Education and others that favor educational enterprises.

The research was carried out under the concept of Mario Alva for the first variable called tax planning and under the concepts of Sandra Rojas and Henry Brun for the variable of tax benefits, as well as the compilation of different texts by authors that address various theoretical concepts of each one of the variables treated; tax planning and tax benefits.

The thesis presents as a type of applied research, with a non-experimental design and a correlational-descriptive level. In addition, the data collection instrument was used with a survey of 34 workers in the Accounting area of 19 companies dedicated to the private basic education service of the district of San Martin de Porres. This instrument was validated by experts in the field, both in the methodological and tax aspects. To measure reliability, the Crombach's Alpha coefficient was applied and the hypothesis was tested using the normality test and the Rho Spearman test.

In this investigation it was concluded that the tax planning if it is related to the tax benefits in private basic education entities of the San Martin de Porres district, 2018.

Keywords: Tax planning, tax benefit, educational entities, educational reinvestment.

# **CAPITULO I**

## **INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad Problemática**

El mundo empresarial es variado y existen diversos sectores que se dedican a rubros distintos, entre ellos tenemos al sector Educación, un sector tan importante para un país ya que es la base y el motor de una nación. Es por ello que le es concedido diversos beneficios tributarios para que así el sector privado pueda impulsar la educación de un país ya que el sector público no tiene la cantidad económica necesaria para hacer abasto el crecimiento educativo en el país.

Como bien sabemos en múltiples países de Latinoamérica se puede distinguir que existe mucha deficiencia y bajos niveles de educación. Es por ello que algunos países como Chile por ejemplo que apoyan de alguna u otra forma con respecto a la educación ya sea para los niños y jóvenes en formación, creando distintas normas o leyes que favorecen a ese sector, ya que es una fracción muy importante en cualquier país, por ejemplo en dicho país lo llaman incentivos tributarios a las entes educativas para que de esa forma los empresarios dedicados a ese sector puedan elaborar su propia gestión o plan tributario, acogiéndose a ese beneficio obteniendo recursos necesarios para reinvertir en sus empresas sacando el máximo provecho y así la educación de ese país pueda mejorar existiendo un impulso a la inversión educativa favoreciendo a la población, dando como consecuencia tener un nivel de aprendizaje muy aceptable.

Mientras tanto en el Perú, el tema de la educación viene siendo un trama muy debatido por todos nosotros, ya que en las últimas décadas hemos tenido un lamentable progreso en la parte educativa tanto para niños y jóvenes. Es por ello que existen diversas leyes entre las más importantes se encuentran refrendados en la Ley General de Educación y Ley de Promoción en la Inversión de la Educación, ya que el Estado Peruano se dio cuenta que no se hace abasto con los recursos que tienen para cubrir la gran necesidad que es la inversión en la educación, por eso esta ley exterioriza que las empresas privadas que se dedican al ejercicio de la formación educativa tendrán distintos beneficios tributarios y exoneraciones que esto ha sido llamado como una inmunidad



tributaria para los que se dedican a este rubro tan importante. Sin embargo, existen diversas instituciones educativas en todo el territorio peruano que presentan irregularidades y que no usan de manera correcta los beneficios tributarios que poseen, perjudicando a la empresa y también al país.

Entre distintas partes de nuestro país, tenemos a un sector de población en especial que actualmente se puede notar algunas irregularidades en diversos colegios dedicados al sector educativo particular. El distrito de San Martín de Porres es uno de los recintos más importantes de Lima Norte y también donde existen varias instituciones educativas particulares que brindan estos servicios. Existe esa sensatez de que algunos colegios tienen poco conocimiento sobre los beneficios tributarios y falta de un planeamiento tributario con un trato especial para el sector educativo, ya que son pequeñas instituciones que recién inician operaciones o que operan de forma informal desconociendo las Leyes que posee el sector educativo empresarial ocasionando errores al momento de elaborar liquidaciones mensuales y Declaraciones Juradas Anuales. También poseen un plan tributario escaso e insuficiente adaptación a la Ley de Promoción en la Inversión de la Educación, generando mala toma de decisiones afectando a las utilidades de la empresa y la disminución de recaudación de recursos para la reinversión educativa perjudicando a la población. Por lo tanto al tener esos gastos innecesarios y al no usar correctamente esos beneficios perjudican a la empresa que deja de aprovechar los recursos obtenidos y la reinversión educativa es mínima y no tan notoria.

Es por ello que en esta investigación tengo el compromiso de corroborar si las empresas poseen un planeamiento tributario especial y eficaz para este tipo de sector, profundizando el conocimiento de los beneficios tributarios para poder utilizarlos de la mejor manera y así poder lograr incorporar estos beneficios tributarios en el planeamiento tributario de dichas empresas.

## **1.2. Trabajos Previos**

Para la presente tesis se está considerando como fuente de investigación a las tesis de origen nacional e internacional relacionados al tema, por lo tanto

de esta manera se pueda desarrollar el tema y lograr una discusión amplia al tema central de la investigación.

### **1.2.1. Contexto nacional**

Cuno (2017), en su tesis titulada: “El planeamiento tributario como herramienta para el ahorro de recursos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Servi llanta SAC”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa.

El objetivo de su investigación fue comprobar el impacto de la aplicación del plan tributario para el ahorro de recursos en la determinación del impuesto a la renta, elaborando un programa especial de planeamiento tributario para dicha empresa, para que de esa manera se puede aportar a evitar observaciones posteriores por parte del Fisco.

La investigación fue desarrollada en dos partes, primeramente se tomó la decisión de llevar una investigación cualitativa ya que de esa manera se pueda identificar de qué manera se lleva a cabo el trabajo dentro y fuera de la empresa contablemente para así poder determinar las contingencias tributarias, la segunda parte se llevó a cabo una investigación cuantitativa ya que en los objetivos de la investigación se trata de determinar el impacto de la aplicación del plan tributario para lograr el ahorro de recursos que afectan positivamente o negativamente la determinación del impuesto a la renta de la empresa.

La conclusión de su tesis fue que dicha empresa presentó un escenario tributario con muchas inconsistencias, donde se mostraba reflejado en distintas contingencias tributarias encontradas, generando riesgos para la empresa ante una fiscalización de la SUNAT. Por lo tanto, de acuerdo al oportuno plan tributario elaborado especialmente para la mencionada empresa facilitó proyectar un equilibrio económico y financiero ya que permitía conocer más a fondo el cálculo del Impuesto a la Renta.

Pachas (2014), en su tesis titulada: “El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de

transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres de la ciudad de Lima.

El objetivo de su investigación fue examinar el planeamiento tributario como una forma de mejorar la gestión empresarial y determinar de qué manera favorece en la rentabilidad de las empresas que se dedican a brindar servicio de transporte de carga.

Su tesis ha sido realizada con una investigación aplicada y de nivel descriptivo, estadístico, de análisis, entre otros, orientado al análisis de sus indicadores que fundamentan.

La conclusión de su investigación señala que algunas empresas no practican el hábito de cumplir con sus compromisos ante la entidad tributaria de modo pertinente ya que no poseen un control específico y sobre todo llevar una política empresarial donde le permita trazar diversas metas y objetivos para lograr esta ansiada rentabilidad.

Martinez (2015), en su tesis titulada: “El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la empresa Colinanet SRL”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional del Callao.

El fin de su investigación fue comprobar de qué forma interviene el planeamiento tributario y que manera afecta en la liquidez de la empresa, definir el desempeño de los objetivos programados y proyectados con la liquidez y ver de qué manera impactan los ratios de liquidez al realizar el plan tributario proyectado en la empresa.

Se usó una investigación aplicativa, ya que está orientado a describir sobre los problemas específicos que posee la empresa en distintos periodos, el diseño de investigación que usaron fue no experimental porque se demostró que no está involucrado alguna manipulación o manejo de las variables y aparte de eso tiene

corte transversal con un enfoque cualitativo cuyo método de recolección de datos utilizó entrevistas, ratios y cuadros de resúmenes.

Las conclusiones de su tesis exteriorizan que la planeación tributaria posee atribución directa en cuanto a resultados económicos y financiero en la empresa se refiere, permitiendo proyectar un equilibrio en el aspecto económico para el buen conocimiento de la cancelación de obligaciones tributarias.

Solano (2016), en su tesis titulada: *“El problema del beneficio de la reinversión en educación para la recaudación tributaria”*. Tesis para optar el grado de Magister en Política y Gestión Tributaria con Mención en Política y Sistema Tributario de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

El objetivo de su investigación fue comprobar si el crédito por reinversión de ganancias que menciona la Ley de Promoción de la Inversión a la Educación estuvo vigente después del 31 de diciembre de 1999 y sacar una conclusión si la aplicación del crédito por reinversión de ganancias en dicha ley ha originado inconvenientes a la gestión del ente recaudador SUNAT.

La conclusión de su tesis fue que el crédito tributario por reinversión de utilidades entró en vigencia en el año de 1997 y estuvo en vigencia hasta el 31 de diciembre del año de 1999, sin que se haya determinado su respectivo plazo de vigencia, dicha ley no tenían límites de reinversión ya que actualmente la ley tiene límites establecidos, también se concluyó que la aplicación del crédito por reinversión de utilidades ha originado problemas al ente recaudador en su gestión de recaudación de Impuesto a la Renta y hubo disminución con respecto a los montos de recaudación anuales.

Méndez (2015), en su tesis titulada: *“Incidencia de los beneficios tributarios en la gestión financiera de las instituciones educativas privadas del distrito de Trujillo”* Tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.

El objetivo de su investigación procura extender el conocimiento sobre los beneficios tributarios actuales y los que se encuentran vigentes para el rubro educación y al saber aplicarlos con una buena observación y cuidado se pueden acrecentar las utilidades y activos de las empresas educativas para mejorar dicho sector.

La conclusión de su investigación fue que muchas empresas no usan de forma correcta los beneficios tributarios que se encuentran vigentes y eso no beneficia al crecimiento de ese sector, ya que estos están supeditados a la inversión de los dividendos conseguidos en distintas mejoras como infraestructura y equipos didáctico y pedagógicos, finalizando que si los empresarios que se dedican al sector educativo optaran por usar correctamente la inmunidad tributaria que poseen, el sector educativo del sector particular aumentarían sus ganancias obtenidas en determinados periodos e invertirían esas utilidades en la educación beneficiándonos a todos los peruanos.

Juro (2017), en su tesis titulada: *“Beneficios tributarios y planeamiento fiscal de las instituciones educativas privadas del distrito de Los Olivos”* Tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo.

La finalidad de su investigación es determinar la relación que existen entre los beneficios tributarios con el planeamiento fiscal en las empresas que se dedican al sector educativo privado, mencionando que actualmente en el distrito de Los Olivos existen diversas instituciones educativas que desconocen sobre los beneficios tributarios que tienen las empresas dedicadas a ese rubro educativo y por lo tanto no lo aplican de forma correcta en su planeamiento fiscal ocasionando contingencias tributarias y otros gastos a la empresa.

Utilizó una investigación no experimental de corte transversal con enfoque cuantitativo, compendiando información de diversos autores y utilizando cuestionarios y validando con el juicio de expertos.

La conclusión de su tesis fue que si se encontró relación entre los beneficios tributarios con el plan fiscal, por lo tanto al tener un mayor conocimiento con respecto a los incentivos tributarios podremos aplicarlos de forma correcta en el planeamiento tributario de la empresa beneficiándolo de forma correcta cumpliendo la Ley.

### 1.2.2. Contexto internacional

Araneda & Klocker (2009), en su tesis titulada: “Análisis de los principales incentivos y beneficios tributarios utilizados por los establecimientos particulares subvencionados gratuitos y de financiamiento compartido”. Tesis para optar el grado de Magister en Tributación de la Universidad de Chile.

El fin de su investigación trata sobre recolectar información que está relacionado con el marco legal, los que regulan a las entidades del sector educativo que son particulares subvencionados y que tienen un financiamiento compartido entre el Estado y la parte privada, con el fin de concluir el análisis de su plan tributario que poseen y de esa manera observar sus beneficios tributarios e incentivos tributarios que el sector público les ofrece.

El diseño de la investigación que utilizaron fue de forma descriptiva, ya que se tenía la necesidad e importancia de analizar profundamente el marco legal y tributario y de esa manera entregar una versión apoyada en evidencias empíricas de acuerdo a distintos incentivos y beneficios en la tributación donde se pueden agruparse las distintas empresas del sector educación particular en el mencionado país.

Cando & Montes (2010), en su tesis titulada: “*Los incentivos tributarios en personas naturales y jurídicas*”. Tesis para optar el título de Contador Público Auditor en la Universidad de Cuenca en Ecuador.

El fin de esta investigación trató sobre estudiar las distintas formas de aplicación de los incentivos tributarios y el resultado positivo que poseen dichos objetivos en la recaudación de tributos en la ciudad de Cuenca.

Los autores dan su conclusión que para brindar beneficios tributarios a sectores estratégicos como el sector educación se debe tomar muy en claro el nivel de estabilidad económica que tiene un país tanto como las oportunidades de inversión y de acuerdo a eso crear figuras desgravatorias en el Estado para

evitar la evasión tributaria de los contribuyentes. Esta tesis fue realizada como una investigación descriptiva.

Segovia & Sierra (2011), en su libro titulado: “*Tributación de las Instituciones de Educación Superior en Colombia (Estimación del gasto tributario concedido)*”. Presentado como trabajo de investigación ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN).

El objetivo de su investigación fue demostrar el impacto fiscal que simbolizan las entidades educativas en las entradas de dinero por recaudaciones tributarias de la nación y también alcanzar comprobar el beneficio tributario que tienen estas empresas dedicadas a ese rubro. La muestra que usó fue entre los años 2004 hasta el 2008.

Dando como conclusión que los incentivos tributarios que tienen las entidades educativas particulares significaron significativos ingresos extras que el estado podría recaudar, por lo tanto gravarlas no resulta provechoso ya que el fin de todo esto es garantizar el crecimiento e impulso educativo en el país ante las carencias que existen como la pobreza en la población Colombiana.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Planeamiento Tributario**

##### **Origen**

Según el autor Alva refiere que “desde hace tiempo atrás un número creciente de contribuyentes procuran estudiar la normatividad tributaria, con la finalidad de encontrar algunos elementos que permitan de algún modo aliviar la carga tributaria, reducirla y en algunos pocos casos a eliminarla” (2013, p.1).

Según lo mencionado nos da a entender que el planeamiento tributario surge al momento de tener una necesidad de aliviar las obligaciones tributarias que tienen cada empresa, por eso es que desde hace mucho tiempo varios empezaron a buscar vacíos legales en la normatividad tributaria para que se

puedan acogerse a ese vacío legal y sean beneficiados las empresas de forma legal sin ser evasores tributarios, creándose así una herramienta esencial para las empresas que desean optimizar más sus utilidades sin quebrantar las normas y evitando irregularidades con el ente tributario encargado de recaudar los impuestos de todas las empresas en general.

### **Definición**

Cuando hablamos acerca del planeamiento tributario nos estamos refiriendo a la labor preventiva que busca realizar estrategias para eludir impuestos amparándose en los vacíos fiscales que existen en las normativas a favor de la empresa, ante esta corta definición presento algunas otras definiciones.

Según nos explica el señor Robles, “El planeamiento tributario al cual nos referimos es aquel que consiste en una herramienta que tiene el contribuyente para minimizar o disminuir lícitamente los efectos en el costo de los tributos que debes pagar” (2009, p.1). Donde nos deja entender que al realizar un plan tributario para una empresa determinada nos dará la facilidad de tomar las decisiones correctas para lograr mayores recursos económicos y evitar gastos innecesarios futuros.

Cuno menciona que, “el planeamiento al cual nos referimos y el cual se va a desarrollar, es aquel que consiste en una herramienta que tiene el contribuyente y que le permitirá evitar reparos tributarios y de esa manera minimizar el costo de sus obligaciones tributarias generando un ahorro de recursos (2017, p.29).

Por lo tanto, concluimos que es muy esencial y primordial que todas las empresas de diferentes rubros o sectores empresariales deberían de tener un plan estratégico tributario, sobre todo las empresas dedicadas al sector educación, ya que se sabe que tienen beneficios tributarios de lo cual nos podemos acoger y generar provecho de ello, con un buen planeamiento tributario para que así de esa manera podamos generar y ahorrar recursos para luego



invertir en la educación aportando al país y beneficiando a la empresa al momento de invertir las utilidades en beneficio a la educación.

### **Modelos teóricos**

#### **Norma tributaria**

Se entiende por norma tributaria la que regula y establece la forma de aplicar los tributos y de esta manera cumplir conforme a ley ante la autoridad tributaria, para que así de esa manera las empresas puedan cumplir sus obligaciones tributarias de acuerdo a las normas establecidas. Sabemos que cada cierto tiempo estas normas van cambiándose o modificándose regularmente, por lo que los empresarios tenemos que estar alertas ante ciertos cambios para no poder infringir la ley y evitar consecuentemente distintas contingencias tributarias que puedan aparecer en el camino.

Es muy importante tomar en cuenta esto, ya que contribuye a la planeación tributaria dentro de la empresa, porque al realizar una planificación tributaria tenemos que aplicarlo sin quebrantar las normas establecidas y afianzándonos en vacíos legales que podamos encontrar en dichas normas tributarias, para evitar problemas o contratiempos contra las normas establecidas.

#### *Elusión tributaria*

Uno de mis indicadores seleccionados para esta sección es la elusión tributaria, ya que se diferencia de la evasión tributaria porque las herramientas que se usan en una elusión son legales y no están infringiendo alguna ley. Por lo tanto, al ser una acción del propio contribuyente para que pueda obtener alguna reducción fiscal u obtener algún beneficio a su favor se enfoca en encontrar algún vacío fiscal para favorecerse y aumentar la economía de su empresa, evitando gastos o contingencias tributarias. Dentro de un plan tributario se encuentra la elusión tributaria ya que esta misma se aferra a las normas tributarias para lograr encontrar estrategias para minimizar los costos en la empresa y de esa manera crear un plan perfecto para el tema tributario.

Dándonos a entender que la elusión tributaria se utiliza más que todo para reducir carga tributaria y para ser beneficiado de alguna u otra forma la empresa con el crédito fiscal a tu favor dándonos una ligera ventaja económica, pero toda

elusión tributaria efectuada se debe de realizar una buena planificación para evitar riesgos ante la ley y posibles multas por aferrarnos a vacíos legales sin mucho conocimiento y criterio.

Se concluye indicando lo que dice Alva, “la elusión constituye en sí un mecanismo de tipo irregular cuyo propósito es utilizar la deficiencia de la norma para poder rebajar la carga impositiva” (2013, p.3) refiriéndose a los vacíos legales que existen y que al no ser amparados por la ley podemos sacar provecho y aferrarnos a ellos sacando provecho sin faltar el respeto a las tributarias.

#### *Eliminación de contingencias tributarias*

Para evitar contingencias tributarias es necesario tener un plan tributario dentro de la empresa, ya que siempre existe la posibilidad de que algo se nos pueda salir de control y eso trae consigo pagar los impuestos que no nos correspondería. Hablar de eliminar las contingencias tributarias se entiende como tomar precauciones en distintos puntos de la contabilidad y tributación en la empresa como es el caso de las notificaciones que la SUNAT te envía al buzón electrónico de tu Clave Sol y si no tomamos atención en estos detalles como revisar y atender los requerimientos del ente tributario, pueden aparecer ciertas dificultades como fiscalizaciones o esquelas.

Por otro lado, se encuentran las planillas y contratación del personal, ya que el tema del régimen laboral dentro de las empresas es un tema muy delicado y requiere cierta atención especial, ya que se pagan ciertos tributos que tienen que ser declarados a tiempo y sobre todo llevar un control especial en las contrataciones, bajas y altas de los trabajadores y sobre todo el control de los recibos por honorarios que pueda tener dicha empresa. Todos estos detalles contribuyen a una correcta planificación tributaria, ya que se evita pagar tributos innecesarios o hasta incluso multas.

#### Herramientas de la tributación

Según lo que nos menciona Martínez, “planificar la carga tributaria que soportará la empresa de forma tal que su impacto sea el menor posible, siempre

dentro del marco legal, es decir, cumpliendo adecuadamente las leyes” (2015, p.10).

Es una herramienta de la tributación, ya que mientras estemos dentro de las normas, no estamos infringiendo la ley. Por lo tanto, usarlo como una herramienta para reducir la carga fiscal es una forma de realizar un planeamiento tributario correctamente plasmado en la empresa.

#### *Deducción adecuada de los gastos*

Es un objetivo de la planeación tributaria y muy importante para poder minimizar los gastos de la empresa y optimizar las utilidades, contribuyendo así al crecimiento de la entidad. Se entiende por deducción como una reducción en el pago de las obligaciones que se tiene a la entidad tributaria e implica menos recaudo para el Estado.

Según nos menciona Cuno (2017), que para poder establecer la renta neta de tercera categoría se tendrá que deducir de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta Ley.

Entonces queda en claro que tenemos que cumplir con el principio de causalidad, donde señala que serán deducibles todos los gastos que sean usados para producir la renta y de esa manera poder planificar de forma correcta.

#### *Optimización de la carga tributaria*

El autor Font (2013), menciona un fragmento señalando sobre la importancia de ser prevenidos, donde podemos rescatar mencionando que una fiscalización de SUNAT llega en el momento menos pensado, ocasionando que se pueda encontrar errores dentro de la Contabilidad y de esa manera corremos el riesgo de no optimizar la carga tributaria.

Entonces, nosotros como personas encargadas de la Contabilidad de una empresa tiene que estar al tanto de distintas diligencias que se puedan presentar y por eso tenemos que enfrentarnos ante la autoridad tributaria con muchas estrategias bajo la manga para evitar contingencias tributarias. Todo esto

conllevar tener un plan y realizar un proceso de análisis de distintas debilidades que pueda tener la empresa, por eso es que si encontramos alguna debilidad tenemos que resolverlo para que de esa manera se eliminen futuras amenazas para la empresa. De esa manera, nosotros estaríamos optimizando la carga tributaria en las empresas, haciendo todo más fácil para poder resolver los problemas futuros que puedan afectar a la economía empresarial y sobre todo al crecimiento que toda empresa quiere tener.

### **Ahorro fiscal**

En lo que viene a ser ahorro fiscal, tenemos un concepto mencionado en una tesis del autor Pachas (2014), donde indica que el ahorro fiscal no se aplica sin tener conocimiento sobre las leyes, sino sabiendo a la perfección sobre las normas que existen y poder sacar provecho.

Lo que nos da a entender es que para realizar el ahorro fiscal no es necesario evadir las normas sino más bien aplicar correctamente la norma de acuerdo al tipo de negocio o empresa que tengas, de esa manera podremos mejorar nuestro plan tributario.

#### *Análisis tributario del sector económico perteneciente*

Lo llamamos análisis tributario porque para poder llevar un plan tributario de la mejor manera, tenemos que dar un breve análisis a la Contabilidad y Tributación de la empresa porque es de suma importancia en todas las empresas realizar un diagnóstico general debido a que cada negocio es distinto, cada rubro empresarial tiene distintas normas tributarias y diferentes aplicaciones en el plan tributario regidos por la norma tributaria.

Por eso es que considero de suma importancia este análisis, ya que de esa manera podremos acogernos a distintos beneficios que la norma nos pueda brindar, tal es el caso de las empresas del rubro educación que poseen diversos beneficios en su marco legal. Donde se necesita otro tratamiento distinto a los demás y para poder desarrollar un plan tributario tenemos que analizar estas normas para poder aplicarlos correctamente y beneficiarnos sin quebrantar a la norma tributaria que nos rige.

### *Cumplimiento de obligaciones tributarias*

Primeramente, hago precisar que, al mencionar cumplimiento, nos referimos a las obligaciones que tienen distintas empresas ante la SUNAT, por eso el autor Pachas (2018), nos menciona sobre las distintas obligaciones que se van a presentar a futuro y lo que tenemos que cumplir.

Dándonos a entender que el tema de cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa es esencial e importante, ya que están relacionados con las normas y al infringir dichas normas nos podemos ver afectados con las multas. Es por eso que muchas empresas actualmente ya optaron por tener un grupo especial que se dedica únicamente a eso, a controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, planificar las futuras obligaciones tributarias que pueda tener la empresa y de esa manera poder obtener beneficios ya que todo eso tiene un impacto directo con las utilidades de la empresa, la gestión de financiamiento y obviamente en la rentabilidad empresarial de un periodo determinado.

#### **1.3.2. Beneficios Tributarios**

##### **Origen**

Los beneficios tributarios ya viene siendo un término recientemente usado por muchos autores, se tiene entendido que hace muchos años pasados aproximadamente en el siglo XX ya comenzaban con algunas investigaciones relacionados a este tema que son los beneficios tributarios desde que empezaron a crearse los impuestos, ya que algunos querían tener algunos beneficios sobre estas obligaciones tributarias y tener un trato especial. También se sabe que realizando una comparación con la constitución del año 1979 señala que dicha Inafectación de contribuciones al estado es reconocido como inmunidad tributaria, donde se le conoce como una grandiosa suerte de tener ese poderío de abolir ciertos impuestos por una norma legal.

Lo que nos menciona Rojas Novoa & Brun Herbozo (2005), especifica que las empresas dedicados al sector educativo poseen diversos incentivos tributarios por lo cual se tiene que hacer caso a lo que la Ley indica, para que de esa manera se aplique de forma correcta dichos beneficios.

Dándonos a entender que las normas tributarias especifican claramente los tributos exonerados e inafectos para las instituciones educativas, por eso es que de acuerdo a eso se le considera como beneficios tributarios.

### **Definición**

Es llamado beneficios tributarios en los entes educativos porque en ellas recaen ciertos beneficios a las entidades formativas suprimiendo el poder de gravar una manifestación de riqueza reconocida a través de una norma constitucional, ya que este sector empresarial posee un tratamiento impositivo especial a diferencia del resto, ya que les ampara una ley que es llamada la Ley de Promoción de la Inversión en la Educación y existen varios autores que tienen un concepto claro con respecto a este tema.

Esta Ley quiere decir que ampara a todo tipo de organizaciones educativas, desde colegios básicos hasta universidades, dándoles un tratamiento contable totalmente distinto a los demás, ya que estos deben organizarse jurídicamente bajo norma legal y en el régimen societario, pero cumpliendo con algunos requisitos necesarios que la Ley pide de forma obligatoria para que formes parte de este beneficio.

Para Méndez, “otorgar beneficios a ciertos sectores estratégicos es una práctica común en la política económica de muchos países. De acuerdo con la práctica internacional, los beneficios tributarios son decisiones de política fiscal que, a través de diversas modalidades (exenciones y bonificaciones, tratamientos diferenciados o preferenciales, incentivos fiscales, entre otros), permiten emplear la tributación nacional para alcanzar determinados objetivos macroeconómicos” (2015, p.7)

Esto nos hace entender que brindar beneficios tributarios al sector empresarial de la educación es algo común en muchos países ya que dio sus frutos en otros lugares y por eso se sigue tomando en práctica esta ley para que la educación en su país pueda crecer cada vez más y ser prósperos, tal es el caso de Chile que usa ese método para poder contribuir con el crecimiento de la educación y el crecimiento empresarial en dicho sector.

Según Araneda & Klocker indican que, “se busca observar los incentivos y beneficios tributarios, de los cuales pueden acceder los establecimientos educacionales particulares subvencionados, los cuales en su naturaleza normativa se orientan al apoyo de una gestión educativa al servicio de la función docente en las unidades educativas”. (2009)

Dándonos a entender que en dicho país existen los llamados incentivos tributarios para los entes educativos donde el Estado de ese país apoya al sector empresarial educativo para que de esa manera las instituciones educativas privadas puedan tener una mejor gestión educativa dándoles muchos beneficios e incentivos tributarios y de esa manera el país se impulse con creces en el sector educación beneficiándose ambas partes tanto como el país y los empresarios.

Lo que Méndez (2015) está dejando en claro es que estos beneficios ha sido tratados normativamente, lo que conlleva que la obligación tributaria sea reducida e incluso eliminarla, todo esto es respaldado por distintas Leyes.

Llegando a la conclusión de que para el ente recaudar es perder la obligación de exigirnos el cumplimiento de pagos tributarios, y eso conlleva a que nosotros seamos beneficiados por esas normas.

### **Modelos teóricos**

#### **Responsabilidad Tributaria**

Según un escrito de Contribuir es construir (2013), menciona que “las responsabilidades tributarias son las distintas obligaciones, sustanciales (pago de los impuestos) y formales (declaraciones, presentación de información, inscripción y actualización en el registro único tributario, RUT, entre otras), que se originan por el hecho económico en cabeza de una persona natural o jurídica”

#### *Exigibilidad tributaria*

Según el autor Gilces (2014), menciona que “la exigibilidad es la capacidad que tienen las personas para reclamar y obtener del estado el goce efectivo de sus derechos”.

Eso quiere decir que las empresas dedicadas al sector económico educativo, tienen que saber exigir a la administración tributaria sus beneficios correspondientes de acuerdo a la Ley. Por lo tanto, las entidades educativas tienen en sus manos la facilidad de actuar y aplicar la exigibilidad y de esa manera aplicar de forma correcta un planeamiento tributario.

#### *Fiscalización tributaria*

Como bien sabemos, una fiscalización puede ocurrir en cualquier momento inesperado e inoportuno, es por ello que tenemos que estar preparados para lo que pueda ocurrir. Teniendo en cuenta que al no poseer la Contabilidad en regla puede haber sanciones graves que puedan afectar a la economía de la empresa.

### **Incentivos Tributarios**

#### *Tributación Municipal*

Como bien sabemos La Ley de Tributación Municipal menciona que las empresas del sector educativo o las entidades educativas privadas tienen beneficios tributarios con respecto al pago del Impuesto Vehicular, Impuesto Predial y el Impuesto a la Alcabala.

Según lo establecido en el artículo 19 ° de la Constitución Política del Perú indica que las entidades educativas están inafectos a los tributos municipales tales como:

El impuesto al patrimonio vehicular tiene como finalidad gravar la propiedad de distintos vehículos que poseen motor dentro de su sistema con una antigüedad que no sobrepase los 3 años, tomando en cuenta el plazo desde el momento de la primera inscripción en el Registro de Propiedad Vehicular.

De acuerdo a Rojas Novoa y Brun Herbozo (2005), se concluye que dicho impuesto está inafecto al pago debido a que las instituciones educativas tienen ese beneficio, pero cumpliendo con las normas establecidas, aclarando que mientras que el vehículo esté bajo el nombre de la empresa y no de terceros, podrá gozar de esos beneficios.



Lo mismo sucede con el Impuesto a la Alcabala donde Rojas & Brun indican que “Grava las transferencias de propiedad de bienes inmuebles o rústicos a título oneroso o gratuito, incluso las transferencias que se realicen a través de contratos de compra-venta con reserva de dominio, el artículo 28° de la Ley de Tributación Municipal regula la Inafectación del pago del impuesto a la adquisición de propiedad inmobiliaria que efectúen las universidades y centros educativos debidamente reconocidos”. (2005, p.18)

Según dichos autores, llegamos a la conclusión de que para poder optar por estos beneficios tenemos que ser una empresa aceptada por SUNAT como un ente educativo y que nuestros predios son únicamente destinados a fines culturales y temas educativos.

Por último tenemos al Impuesto Predial donde el artículo 8° de la Ley de Tributación Municipal menciona que dicho impuesto grava el valor de los predios de distintas zonas, donde se efectúan los controles y administración tributaria de los predios. Sin embargo, las instituciones educativas poseen esa Inafectación a dicho impuesto ya que la ley lo ampara de tal forma que lo beneficia y que para acogerse no debería relacionar ese predio inafecto con fines lucrativos ya que perdería totalmente dicha Inafectación o beneficio.

Como bien sabemos, al obtener estos beneficios por formar parte del sector educativo, nos brindan algunos incentivos tributarios que vienen siendo unos estímulos de impulso para que podamos desarrollar proyectos de reinversión en dicho sector.

Una definición de Méndez (2015) señala que “el hecho acaecido en la realidad si origina el nacimiento de la obligación tributaria, pero el legislador, con el propósito de incentivar el desarrollo de ciertas actividades o sectores económicos, decide que el pago sea reducido”. (pág. 11)

*Impuestos inafectos*

Mediante normas legales podemos darnos cuenta distintos impuestos que se encuentran inafectos para los colegios y por eso se necesita adquirir cierto conocimiento para su aplicación correcta.

Rojas & Brun también comentan que “las entidades educativas se encuentran inafectos al pago del IGV y de derechos arancelarios por las operaciones de transferencia o importación de bienes y la prestación de servicios que efectúen para sus fines propios, pero se establece una limitación contenida en la propia Constitución y en la Ley, la cual consiste en que mediante Decreto Supremo refrendado por los ministros de Economía y Finanzas y de Educación, se aprobará la relación de bienes y servicios inafectos al pago de dichos impuestos”. (2005, p.17)

Es por eso que la Ley nos da una lista donde señala exactamente qué tipo de bienes y que tipo de servicios se puede adquirir sin pagar IGV, tal es el ejemplo como compra de libros educativos o revistas culturales, entre otros. Todo tipo de adquisición tiene que estar totalmente relacionado con el tema educativo para que esta pueda ser inafecto al pago del IGV y otros impuestos incluidos.

#### *Impuestos exonerados*

En lo que son impuestos exonerados para las entidades educativas existen dos impuestos de las cuales una es el Impuesto a las Transacciones Financieras o más conocido como el ITF, según la ley N° 28194 nos indica las operaciones que tengas en una cuenta de crédito o débito en el Sistema Financiero tenemos que gravar con una tasa exacta del 0.08 % pero como se trata de instituciones educativas tenemos cierta exoneración en dicho impuesto, eso quiere decir que como ente educativo estamos exonerados del pago del ITF siempre en cuando nuestras operaciones sean destinados plenamente a operaciones con fines únicamente propios.

Por último tenemos al pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos o mayormente conocido como el pago del ITAN, donde en la Ley N° 28424 menciona que de acuerdo al balance general de fin del año anterior se considera los montos de los activos fijos que pasen cierto límite y debido a eso se paga una tasa del 0.6 % de acuerdo al valor que tengan los activos netos.

Por lo tanto, de acuerdo a ese concepto previo del ITAN, Rojas & Brun nos explican que “al igual que el caso anterior esta Ley establece supuestos de exoneración a su aplicación, así tenemos que entre los sujetos exceptuados de declarar el referido impuesto encontramos a las instituciones educativas particulares, así como, a las entidades inafectos o exoneradas del Impuesto a la Renta y personas generadoras de rentas de tercera categoría exoneradas o inafectos del impuesto a la renta de manera expresa, excluyendo expresamente de esta exoneración a las academias de preparación. (2005, p.18)

Eso nos lleva a la conclusión de que las academias o centros de preparación no pueden acogerse a este beneficio y es solamente para el sector educativo debidamente reconocido.

### **Reinversión Educativa**

Méndez nos indica que un programa de reinversión educativa necesita diversos puntos importantes para poder llevarla a cabo, explicándonos la manera de entender dicho crédito.

Dicho autor explica que “un crédito que incide sobre la renta neta de tercera categoría de las instituciones educativas privadas, para que puedan reinvertir en sí mismas (reinvertoras) o en otras instituciones educativas privadas (receptoras), según sea el caso, tanto sobre los pagos a cuenta como contra la renta anual, hasta agotar dicho importe”. (2015, p.16)

Como bien sabemos, existe la Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, donde señala que las empresas que se dedican al sector educación pueden acogerse a este beneficio que trata de reinvertir sus utilidades en sus propias empresas beneficiándose y beneficiando al Estado, sobre todo a la población. Según lo dicho de Méndez Calderón, da a entender que el mencionado programa de reinversión a la educación no solo es invertir las utilidades en lo que sea, sino existen normas donde señalan que para considerarse reinversión educativa se tiene que invertir en infraestructuras, equipamientos educativos, becas, investigaciones entre otros con tal que tengan un fin educativo y apoye al mejoramiento educativo del país, según lo invertido se usa un porcentaje aproximado para que lo puedas usar como crédito a favor

ante futuras deudas tributarias, deduciéndolo así como un beneficio a las entes educativas.

### *Conocimiento sobre los beneficios tributarios*

En este indicador señalo como importante porque en cada institución educativa del sector privado tienen que tener conocimiento sobre estos beneficios que poseen las entidades educativas para poder aplicar la reinversión educativa. Sin embargo, se sabe que existen instituciones educativas que desconocen, por eso es que la importancia de saber los beneficios que tenemos como ente privado educativo tiene una razón más a fondo, que es planificar bien de acuerdo a eso y si nosotros desconocemos de algunas normas, tendremos algunas falencias en el proceso tributario y aparecerán futuros inconvenientes.

En este sector económico existe una ley muy importante denominada Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, donde Rojas & Brun señalan diversos conceptos con respecto a dicha Ley. Sin embargo, pude encontrar un concepto definido.

Rojas & Brun expresa que “la ley de Promoción de la Inversión en la Educación, aprobada por Decreto Legislativo N° 882, establece las condiciones y garantías destinadas a promover la inversión en servicios educativos con la finalidad de contribuir a modernizar el sistema educativo y ampliar la oferta y la cobertura de la educación en nuestro país”. (2005, p.17)

Eso quiere decir que estos beneficios tributarios existen por esta ley creada en el año 1996, ya que el sector público no se hacía abasto con brindar educación de calidad al país y tuvo que optar por esa estrategia.

En consecuencia, esta Ley está totalmente clara para su aplicación en las entidades educativas y de esa manera podemos acogernos al beneficio que nos corresponde y poder aplicarlo de forma legal sin realizar evasiones tributarias.

### *Crédito por la reinversión en la educación*

En este indicador existen diversos autores mencionando sobre el programa del crédito, tal como el señor Romero menciona.

De acuerdo con el autor Ramos, “se aplica con ocasión de la determinación del impuesto a la renta del ejercicio en que se efectuó la reinversión, siempre que se haya presentado a la Sunat el programa de reinversión aprobado por la SUNEDU, hasta la fecha de vencimiento del plazo para su declaración jurada anual del impuesto a la renta, y el informe anual de reinversión de utilidades hasta 10 días hábiles antes de la fecha de vencimiento del plazo para la presentación de la declaración jurada anual del impuesto a la renta”. (2016, p.17)

Concluyendo que para lograr tener ese beneficio del crédito por la reinversión se tiene que pasar por distintos procesos y declarar algunos conceptos que la autoridad tributaria te exige. Sin embargo, tenemos que tener en conocimiento que al obtener este crédito solo será usado únicamente para el crédito fiscal y futuros impuestos, mas no para devoluciones o transferencia a terceros.

#### **1.4. Formulación del Problema**

##### **1.4.1. Problema General**

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martin de Porres, 2018?

##### **1.4.2. Problemas Específicos**

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y la responsabilidad tributaria en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martin de Porres, 2018?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martin de Porres, 2018?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martin de Porres, 2018?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **1.5.1. Justificación práctica**

Realizo esta investigación debido a que a lo largo de estos meses en mi experiencia laboral he logrado observar que algunas empresas dedicadas en este rubro educativo no poseen mucho conocimiento acerca de los beneficios tributarios que tienen este tipo de empresas, por lo tanto propongo realizar este proyecto de tesis para aportar de alguna u otra forma dando resultados de la población evaluada para diagnosticar cuantas empresas necesitan un plan tributario eficaz o si existen algunas instituciones que tienen bajo conocimiento sobre esta Ley, dando un planeamiento tributario especial para este tipo de empresas relacionándolos con los beneficios tributarios que existen actualmente en el sector educativo.

Menciono también que la tesis a realizar reforzará a las entidades educativas a tener una correcta planeación tributaria y como consecuencia de este trabajo se logre concientizar a las personas que se dedican a este rubro tan importante, ya que el fin de la Ley de Promoción en Inversión de la Educación es impulsar al sector privado para que pueda invertir en la educación, de esa manera mejorar como país y como ciudadanos.

## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1. Objetivo General**

Determinar el nivel de relación que existe entre planeamiento tributario y los beneficios tributarios de las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

Determinar el nivel de relación que existen entre el planeamiento tributario y la responsabilidad tributaria en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018

Determinar el nivel de relación que existen entre el planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018

Determinar el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018

## **1.7. Hipótesis**

### **1.7.1. Hipótesis general**

Existe relación entre Planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

### **1.7.2. Hipótesis específicos**

Existe relación entre Planeamiento tributario y la responsabilidad tributaria en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Existe relación entre Planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Existe relación entre el Planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

.

## **CAPITULO II**

## **METODOLOGIA**



## **2.1. Diseño de investigación**

### **2.1.1. Enfoque**

La tesis es de enfoque cuantitativo. Según Hernández, menciona que:

“El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones respecto de la o las hipótesis”. (2014, p.4)

Es por ello que, el objetivo principal de este enfoque es poner en prueba las hipótesis y también de poseer diversas teorías u otros estudios donde explican más a fondo. Por los cuales, se miden a través de cuestionarios y se aplica la estadística (SPSS Statistics).

### **2.1.2. Tipo**

La presente tesis es de tipo Aplicado porque la presente investigación se basa mediante teorías existentes, recopilando información de diferentes autores, para que de esa manera se pueda resolver el problema encontrado.

### **2.1.3. Nivel**

La presente tesis es de nivel Descriptivo-Correlacional, porque ayudará en lograr determinar el nivel de relación de las dos variables que se están realizando. Esto es según a Hernández, donde menciona que “este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables (en un contexto particular)”. (2014, p.)

### **2.1.4. Diseño**

Hernández, indica que: “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes

para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlo”. (2014, p.152)

El proyecto de investigación que voy realizando indica un diseño no experimental, ya que el objetivo de la investigación es analizar y dar solución al problema que tienen los colegios particulares.

#### **2.1.5. Corte**

Hernández (2014), indica que “su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. Es por eso que yo elijo realizar una investigación de corte transversal debido a que el estudio que haré solo será en un determinado tiempo y no involucran periodos anteriores o posteriores.

### **2.2. Variables, Operacionalización**

#### **Variable 1: Planeamiento tributario**

El Dr. Mario Alva nos hace entender que aparte de ser una labor de prevención, también es una herramienta muy importante en las empresas debido a que se crean diversas estrategias para evitar gastos en la parte tributaria.

Por eso Alva comenta que “por planeamiento tributario debemos entender a aquella herramienta gerencial utilizada por profesionales ligados a la tributación, cuyo objetivo primordial es estudiar las vías pertinentes, para el ahorro en el pago de impuestos (...) el factor común en ellas es el ahorro fiscal por parte del contribuyente, el cual determina o bien una menor carga impositiva o la eliminación total de la misma, aunque esta última se presenta en menor medida”. (2013, p. 2)

#### **Dimensiones**

- Norma tributaria
- Herramientas de la tributación
- Ahorro fiscal

### **Indicadores**

- Elusión tributaria
- Eliminación de contingencias tributarias
- Deducción adecuada de los gastos
- Optimización de la carga tributaria
- Análisis tributario del sector económico
- Cumplimiento de obligaciones tributarias

### **Variable 2: Beneficios Tributarios**

Según Sandra Rojas y Henry Brun nos indican conceptos con respecto a los beneficios tributarios que poseen las empresas educativas privadas, donde nos da a entender que las instituciones educativas particulares tienen distintos beneficios que se encuentran en normas legales, tales como leyes tributarias, Constitución y hasta en la Ley de Tributación Municipal.

Por eso Rojas & Brun comentan que, “el desarrollo de la actividad educativa en nuestro país recibe una serie de incentivos y tratamientos diferenciados en relación a otro tipo de actividades. Dentro de los beneficios de carácter tributario encontramos la inafectación de todo impuesto a las actividades educativas contenida en el artículo 19° de la Constitución y otros beneficios contenidos en otras normas con rango de Ley, tales como el crédito por reinversión previsto en la Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, y exoneraciones contenidas en la Ley del Impuesto a la Renta, en la Ley de Tributación Municipal, entre otras”. (2005, p.1)

### **Dimensiones**

- Responsabilidad tributaria
- Incentivos tributarios
- Reinversión educativa

### **Indicadores**

- Exigibilidad tributaria
- Fiscalización tributaria

- Tributación municipal
- Impuestos inafectos
- Impuestos exonerados
- Ley de Promoción para la Inversión en la Educación
- Crédito por la reinversión en la Educación

## Cuadro de Operacionalización

Planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de SMP, 2018

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Existe relación entre Planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica del distrito de San Martín de Porres, 2018	Planeamiento tributario	Labor preventiva que busca realizar estrategias para eludir impuestos amparándose en los vacíos fiscales a favor de la empresa.	Normas tributarias	Elusión tributaria
				Eliminación de contingencias tributarias
			Herramientas de la tributación	Deducción adecuada de los gastos
				Optimización de la carga tributaria
			Ahorro fiscal	Análisis tributario del sector económico
				Cumplimiento de obligaciones tributarias
	Beneficios Tributarios	Beneficios que recaen a las entidades educativas suprimiendo el poder de gravar una manifestación de riqueza reconocida a través de una norma constitucional.	Beneficios tributarios	Conocimiento sobre los beneficios tributarios
				Tributación municipal
			Incentivos tributarios	Impuestos inafectos
				Impuestos exonerados
			Reinversión educativa	Ley de Promoción para la Inversión en la Educación
				Crédito por la reinversión en la Educación

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

Hernández (2014) menciona que: “La delimitación de las características de la población no sólo depende de los objetivos de la investigación, sino de otras razones prácticas. Un estudio no será mejor por tener una población más grande; la calidad de un trabajo investigativo estriba en delimitar claramente la población con base en el planteamiento del problema. Las poblaciones deben situarse claramente por sus características de contenido, lugar y tiempo”. (2014, p.174)

En la presente tesis, la población está compuesta por 19 empresas que brindan servicios educativos básicos privados en el distrito de San Martín de Porres. En el transcurso del año 2018, donde se designa entre 1 a 3 personas que pertenecen al área de Contabilidad y/o afines para poder realizar las encuestas.

Por lo que se obtiene en total una población de 35 personas, es decir la población es finita, debido a que se puede contar con toda la población

N°	RUC	NOMBRE Y/O RAZON SOCIAL	DISTRITO	N° TRAB.
1	20510031441	C.E.P. MAETERLINCK MAURICIO SAC	SMP	3
2	10084534591	C.E.P. MI PEQUEÑO UNIVERSO	SMP	2
3	10084448554	C.E.B.A. ANTON MAKARENKO	SMP	2
4	20381419887	C.E.P. ELVIRA GARCIA DE ANTARES EIRL	SMP	3
5	10085769648	C.E.P. EL NIÑO PERUANO	SMP	2
6	20517998363	CETPRO JORGE BASADRE GROHOMAN	SMP	2
7	10084544197	C.E.P. KID SCHOOL	SMP	1
8	10454017221	SALAZAR BAZAN HERLINDA	SMP	1
9	20340720602	C.E.P. NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN	SMP	2
10	10096278492	CHUQUIPUL ALTAMIRANO LUIS	SMP	1
11	10098909988	CRISTO REY DEL PACÍFICO	SMP	1
12	20137484898	C.E.P. MARÍA & JESUS	SMP	2
13	20515788051	I.E.P. SANTA ANA DE INGENIERÍA SAC	SMP	2
14	10084051654	CHUMPITAZ ALARCON FAUSTINO	SMP	1
15	10101883502	MORA MEDINA MARISOL	SMP	1

16	10072595314	C.E.P. MARÍA GORETTI	SMP	2
17	10074166089	C.E.P. DANTE ALIGHIERI	SMP	2
18	20521017784	I.E.P. SANTÍSIMA VIRGEN DE LA PUERTA	SMP	3
19	10256493573	LAS CASUARINAS DE SANTA ROSA	SMP	1
			<b>TOTAL</b>	<b>34</b>
Fuente: <a href="https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias">https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias</a>				

### **2.3.2. Muestra**

Según Hernández indica que, “la muestra es una porción del universo o del poblado total, en el cual se recoge información o datos, que a su vez debe ser trazado de ésta.” (2014, p.170). La presente investigación tiene como muestra a 34 personas que son encargados del área contable de las distintas empresas dedicados a la educación privada básica del distrito de San Martín de Porres, aplicando la técnica de muestreo no probabilístico debido a que es sometida por el investigador para escoger a las empresas que serán las que sean encuestadas.

Hernández menciona también que, “el muestreo no probabilístico constituye una técnica de elección de una parte representativa de la población guiados por las cualidad de la investigación y se utilizan en las investigaciones cuantitativas y cualitativas (2014, p.189).

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1. Técnicas de recolección de datos**

La técnica que estoy empleando en la siguiente investigación es recolección de datos mediante la encuesta de escala de Likert, donde la misión es encuestar a las personas que están encargadas del área contable de las empresas educativas privadas básicas, ya que dicho cuestionario tiene la finalidad de recolectar información sobre mi tema denominado planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres.

#### 2.4.1.1. Instrumento

El instrumento a utilizar en esta investigación es un cuestionario que ha sido elaborado por mi persona y contienen preguntas cerradas donde constan de 30 ítems. Según Hernández, “el cuestionario es la agrupación de interrogantes de una o más variables, los cuales serán medidos y finalmente son más fáciles de cifrar e interpretar (2014, p. 200).

#### 2.4.2. Validez

La validez de mi instrumento fue validado por un grupo de expertos en la materia y profesionales de Tributación y Metodología de la Universidad César Vallejo – Lima Norte. Lo que Hernández (2014) menciona que “la validez es la magnitud que tiene el instrumento de recolección de datos para determinar si en verdad miden las variables que se pretenden medir y conlleva a formular conclusiones válidas” (pag. 211). Dándonos a entender la importancia que tiene validar ante personas expertas y de esa manera la investigación tenga éxito.

Tabla N° 1. Juicio de expertos.

Juicio de expertos			
Expertos	Grado	Especialista	Calificación
Mg. Chunga Esquivel Nancy	Magister	Temático	Aplicable
Mg. Orihuela Ríos Natividad	Magister	Temático	Aplicable
Dr. Mucha Paitán Mariano	Doctor	Metodólogo	Aplicable
Dr. Esteves Pairazaman Ambrosio	Doctor	Metodólogo	Aplicable

*Fuente: Elaboración propia.*

#### 2.4.3. Confiabilidad

Según Hernández (2014) menciona que “a través de la confiabilidad se obtienen resultados radicales y consecuentes, a su vez para calcularla existen procesos y fórmulas que dan como resultado un coeficiente”. De acuerdo a eso,



para poder medir dicha confiabilidad se empleará el Alfa de Crombach, donde logrará determinar el grado de confiabilidad de las variables.

## 2.5. Métodos de análisis de datos

En esta investigación se está empleando el SPSS, donde sirve para realizar el proceso de datos estadísticos, donde nos ayudará a determinar la confiabilidad y otros datos estadísticos, también nos ayudará a procesar otros datos de estadística mediante las tablas de frecuencia u otros.

## 2.6. Aspectos éticos

Ante esta investigación presentada doy fe de autenticidad y originalidad, donde se está cumpliendo distintos criterios como: Responsabilidad, Credibilidad, Sinceridad Plena, Objetividad. De esta manera cumpla con la ética profesional y cumpla a mis valores y principios formados.

CRITERIOS	CARACTERISTICAS DEL CRITERIO
RESPONSABILIDAD	El investigador actúa de forma responsable con respecto a su investigación y es consciente de que todo su trabajo es correcto.
CREDIBILIDAD	Los resultados y las conclusiones guardan credibilidad y una correcta relación.
SINCERIDAD	En el transcurso de la elaboración de investigación se usó total sinceridad y se informó de forma veraz.
OBJETIVIDAD	La información que se aportó en la investigación está basado en datos reales y el análisis se dará con total parcialidad.

*Fuente: Elaboración propia.*

## **CAPÍTULO III**

# **RESULTADOS**

### 3.1. Resultados de confiabilidad del instrumento

*Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Planeamiento Tributario.*

La primera parte de dicho instrumento utilizado está comprendida por 15 ítems de la primera variable investigada, con una muestra de 34 personas encargados del área contable de las empresas encuestadas, se empleará el software estadístico SPSS donde validaremos la confiabilidad de la variable 1

Tabla N° 2. Alpha de Cronbach variable Planeamiento Tributario.

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	34	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	34	100,0

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,871	15

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

#### Discusión:

Según los resultados obtenidos por el SPSS son de .871, por eso concluimos que el valor de Alfa de Cronbach es mayor a 0.8. Eso quiere decir que es un coeficiente aceptable que será medido para asumir la correlación.

*Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Beneficios Tributarios*

La segunda parte de dicho instrumento utilizado está comprendida por 15 ítems de la segunda variable investigada, con una muestra de 34 personas

encargados del área contable de las empresas encuestadas, se empleará el software estadístico SPSS donde validaremos la confiabilidad de la variable 2.

Tabla N° 3. Alpha de Cronbach variable Beneficios Tributarios.

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	34	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	34	100,0

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,850	15

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Discusión:**

Según los resultados obtenidos por el SPSS son de .850, por eso concluimos que el valor de Alfa de Cronbach es mayor a 0.8. Eso quiere decir que es un coeficiente aceptable que será medido para asumir la correlación.

*Análisis de confiabilidad del instrumento para ambas variables: Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios.*

La primera parte de dicho instrumento utilizado está comprendida por 15 ítems de la primera variable investigada y otros 15 ítems de la segunda variable, sumando en total 30 ítems, con una muestra de 34 personas encargadas del área contable de las empresas encuestadas. Se está empleando el software estadístico SPSS.

Tabla N° 4. Alpha de Cronbach variables Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios

Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	Parte 1	Valor	,871
		N de elementos	15 <sup>a</sup>
	Parte 2	Valor	,850
		N de elementos	15 <sup>b</sup>
	N total de elementos		30
Correlación entre formularios			,938
Coeficiente de	Longitud igual		,968
Spearman-Brown	Longitud desigual		,968
Coeficiente de dos mitades de Guttman			,968

Fuente: *Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### Discusión:

La fiabilidad de este instrumento será medido para lograr la correlación. Es por ello, que mientras más próximo esté al valor numérico 1 será mayor consistente. El valor del Alfa de Cronbach debe estar por encima del valor 0.8. De esa forma, revisando los resultados concluimos que de los 30 ítems cortados en dos mitades se logran obtener en la primera parte un valor de .871 y en la segunda parte un valor de .850, es decir un coeficiente aceptable y mayor al valor indicado.

### 3.2. Tablas de frecuencia

Tabla N° 5. Ítems 1.

*La entidad educativa realiza el control de las ventas que se encuentran exoneradas del IGV para efectos de elusión tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8

CASI NUNCA	6	17,6	17,6	26,5
A VECES	6	17,6	17,6	44,1
CASI SIEMPRE	11	32,4	32,4	76,5
SIEMPRE	8	23,5	23,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

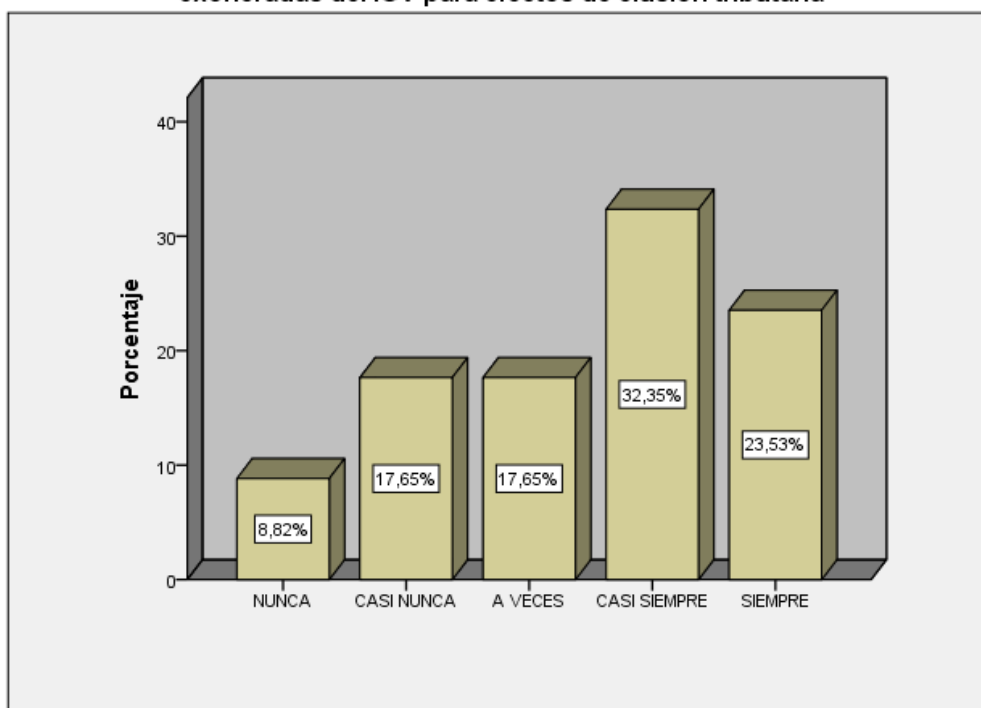
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

De la encuesta aplicada en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018, se obtuvo que una gran parte de los encuestados mencionan que casi siempre la entidad educativa realiza el control de las ventas que están exoneradas del IGV, también hay un porcentaje mínimo de 8.82% donde señalan que nunca realizan el control de las ventas que se encuentran exoneradas del IGV. Lo que quiere decir que ese pequeño grupo de colegios particulares pueden tener futuros problemas tributarios y desaprovechar el planeamiento tributario.

Gráfico N° 1. Tabla de frecuencia de ítem 1.

**La entidad educativa realiza el control de las ventas que se encuentran exoneradas del IGV para efectos de elusión tributaria**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 6. Ítems 2.

*La entidad educativa emplea la elusión tributaria para poder reducir la carga fiscal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	23,5
A VECES	9	26,5	26,5	50,0
CASI SIEMPRE	12	35,3	35,3	85,3
SIEMPRE	5	14,7	14,7	100,0
Total	34	100,0	100,0	

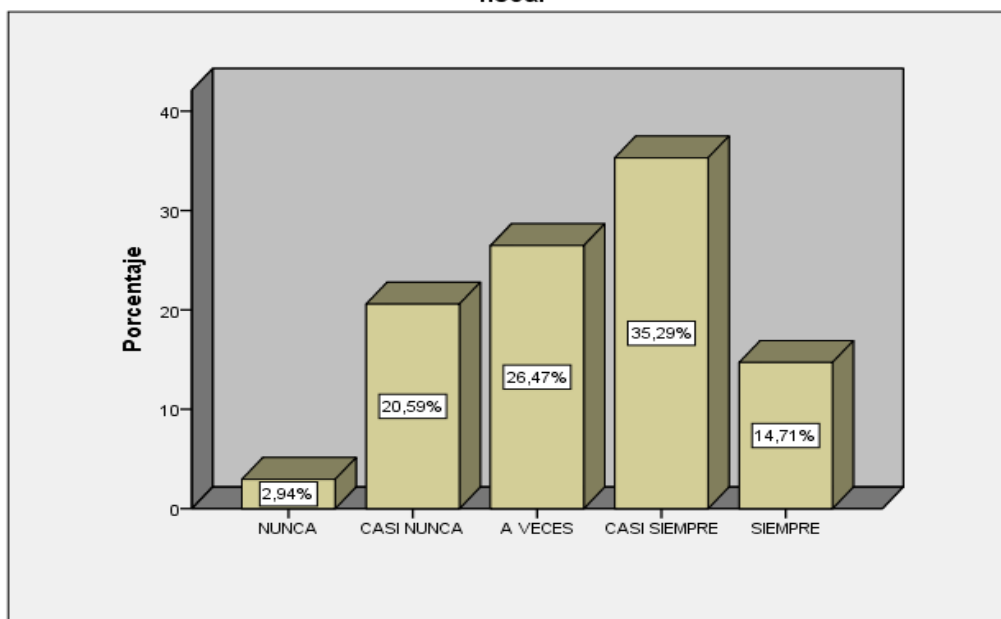
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente pregunta podemos notar que de los trabajadores encuestados un 35.29%% indicaron que casi siempre emplean la elusión tributaria para poder reducir la carga fiscal, siendo esta el de mayor porcentaje que los demás. De esta manera, podemos entender que mientras más se use correctamente la elusión tributaria, lograremos reducir la carga fiscal.

Gráfico N° 2. Tabla de frecuencia de ítem 2.

**La entidad educativa emplea la elusión tributaria para poder reducir la carga fiscal**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS*

.Tabla N° 7. Ítems 3.

*La elusión tributaria se produce en las ventas que no son propios de las actividades de la entidad educativa*

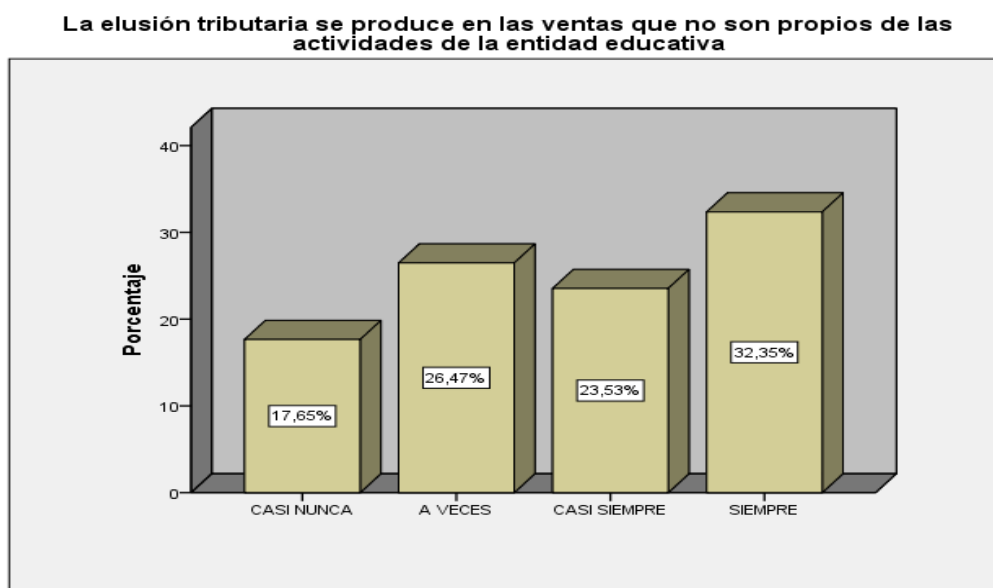
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI NUNCA	6	17,6	17,6	17,6
A VECES	9	26,5	26,5	44,1
CASI SIEMPRE	8	23,5	23,5	67,6
SIEMPRE	11	32,4	32,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

Los resultados mostrados en el tercer gráfico demuestran que una mediana parte de los trabajadores de las empresas dedicadas al sector educativo básico privado del distrito de San Martín de Porres indican que a veces y siempre se aplica la elusión tributaria a las ventas que no son del giro de la actividad educativa, dándonos con una representación de 26.47% y 32.35% respectivamente, es decir que no todos logran aplicar la elusión tributaria en las ventas que son distintas al giro del negocio, ocasionando posibles problemas ante el ente tributario y teniendo el riesgo de perder ciertos beneficios tributarios..

Gráfico N° 3. Tabla de frecuencia de ítem 3.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*



Tabla N° 8. Ítems 4.

*La entidad educativa revisa los PDT's para eliminar las contingencias tributarias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	2	5,9	5,9	5,9
CASI NUNCA	5	14,7	14,7	20,6
A VECES	9	26,5	26,5	47,1
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	76,5
SIEMPRE	8	23,5	23,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

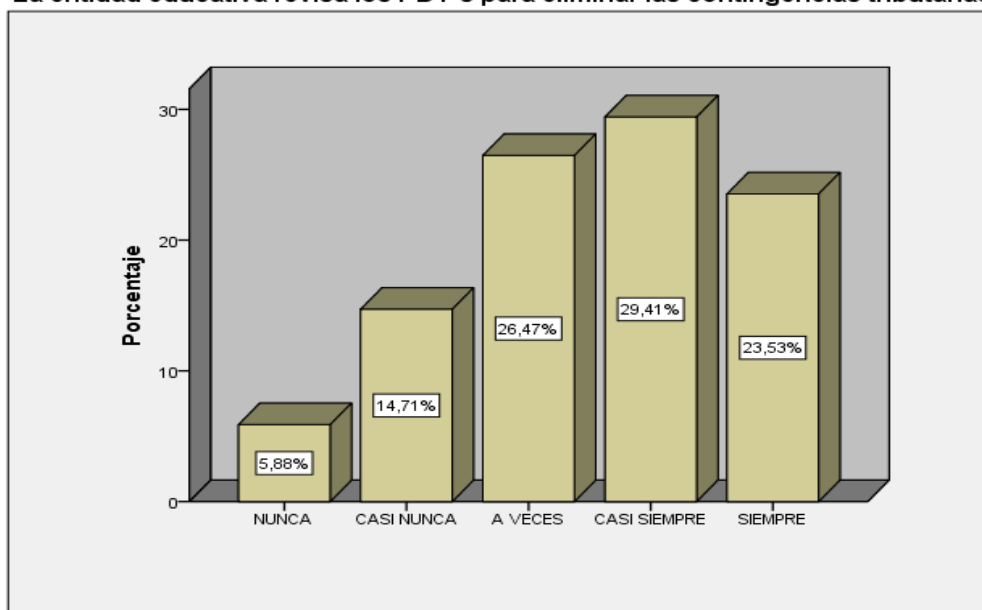
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente interpretación podemos notar que la mayoría de encuestados con una representación de 29.41% indican que casi siempre revisan los PDT's respectivos del periodo y periodos anteriores para eliminar cualquier contingencia tributaria que se pueda presentar. Puesto que la mayor parte de las empresas encuestadas toman en cuenta este factor importante y eso es favorable para dichas empresas.

Gráfico N° 4. Tabla de frecuencia de ítem 4.

**La entidad educativa revisa los PDT's para eliminar las contingencias tributarias**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 9. Ítems 5.

*La entidad educativa soluciona a tiempo las esuelas que remite la SUNAT para evitar contingencias tributarias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	20,6
A VECES	8	23,5	23,5	44,1
CASI SIEMPRE	11	32,4	32,4	76,5
SIEMPRE	8	23,5	23,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

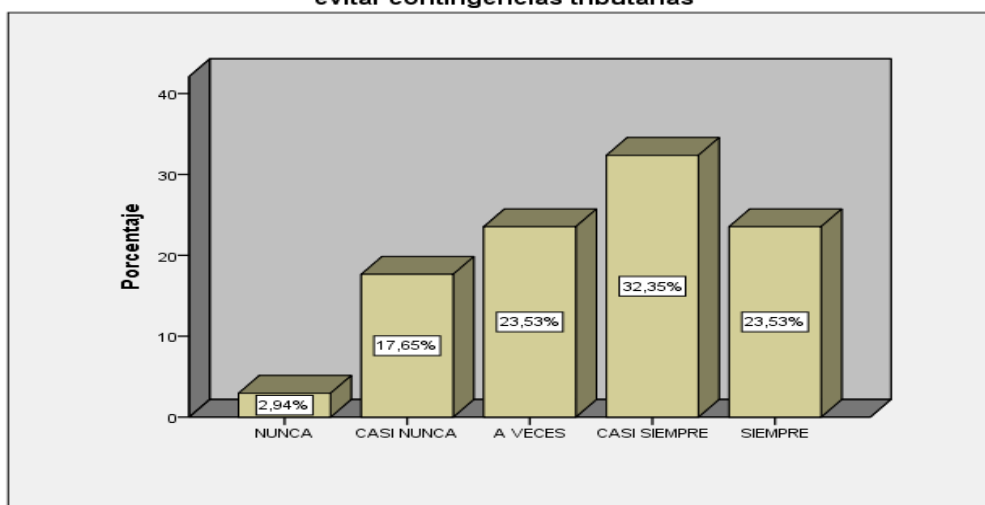
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente apreciación podemos notar que los resultados mostrados demuestran una mayor parte de los trabajadores de las empresas dedicadas al sector educativo básico privado del distrito de San Martín de Porres indicando que casi siempre solucionan a tiempo las esuelas que remiten la SUNAT, con una representación de 32.35%, es decir que una gran parte soluciona a tiempo sus esuelas remitidas por la SUNAT, Sin embargo, existe un 2.94% indicando que nunca revisan las esuelas y nos da a entender que no se logra solucionar de forma correcta los requerimientos de la SUNAT.

Gráfico N° 5. Tabla de frecuencia de ítem 5.

**La entidad educativa soluciona a tiempo las esuelas que remite la SUNAT para evitar contingencias tributarias**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 10. Ítems 6.

*La entidad educativa analiza las contrataciones del personal y usa la deducción de gastos de planilla como herramienta de la tributación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	20,6
A VECES	9	26,5	26,5	47,1
CASI SIEMPRE	8	23,5	23,5	70,6
SIEMPRE	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

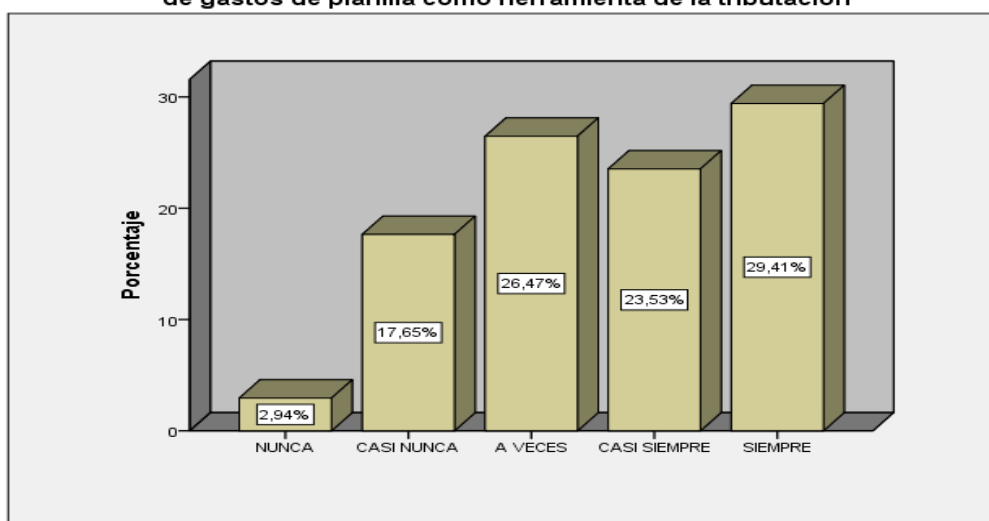
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente imagen podemos apreciar que los resultados mostrados demuestran una mediana parte de los trabajadores de las empresas dedicadas al sector educativo básico privado del distrito de San Martín de Porres indicando que siempre analizan las contrataciones de su personal y de esa manera usarlo como una herramienta de la tributación, con una representación de 29.41%, es decir que una mediana parte analiza los contratos del personal y el resto casi no lo hace. Por lo tanto, podemos distinguir que algunos pueden tener futuros riesgos y problemas tributarios o laborales.

Gráfico N° 6. Tabla de frecuencia de ítem 6.

**La entidad educativa analiza las contrataciones del personal y usa la deducción de gastos de planilla como herramienta de la tributación**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 11. Ítems 7.

*La entidad educativa deduce de forma correcta sus gastos*

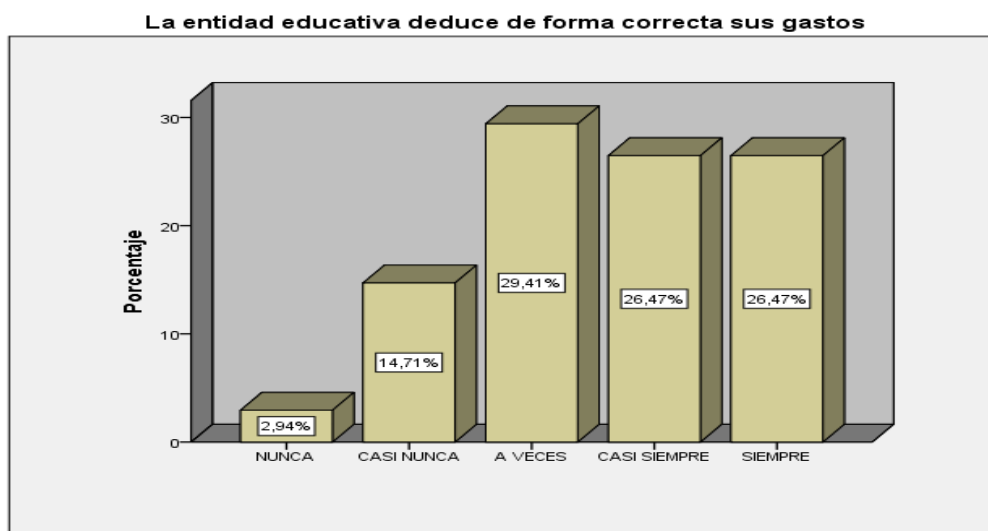
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	5	14,7	14,7	17,6
A VECES	10	29,4	29,4	47,1
CASI SIEMPRE	9	26,5	26,5	73,5
SIEMPRE	9	26,5	26,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

**Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos notar que la mayoría acotó que a veces la entidad educativa deduce de forma correcta sus gastos, eso quiere decir que conscientemente existen algunos gastos que no han sido deducidos correctamente y por lo tanto la base del cálculo para la renta es mayor. En representación de porcentajes serían que 29.41% indicaron que a veces deducen de forma correcta sus gastos y el resto indican que marcaron casi siempre y siempre en porcentajes de 26.47% para ambos. Concluyendo que el mayor porcentaje lo tiene la opción de a veces, lo que quiere decir que una población regular no aplica la deducción correcta de sus gastos.

Gráfico N° 7. Tabla de frecuencia de ítem 7.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

Tabla N° 12. Ítems 8.

*La entidad educativa reconoce que la minimización de gastos es una herramienta de gestión empresarial*

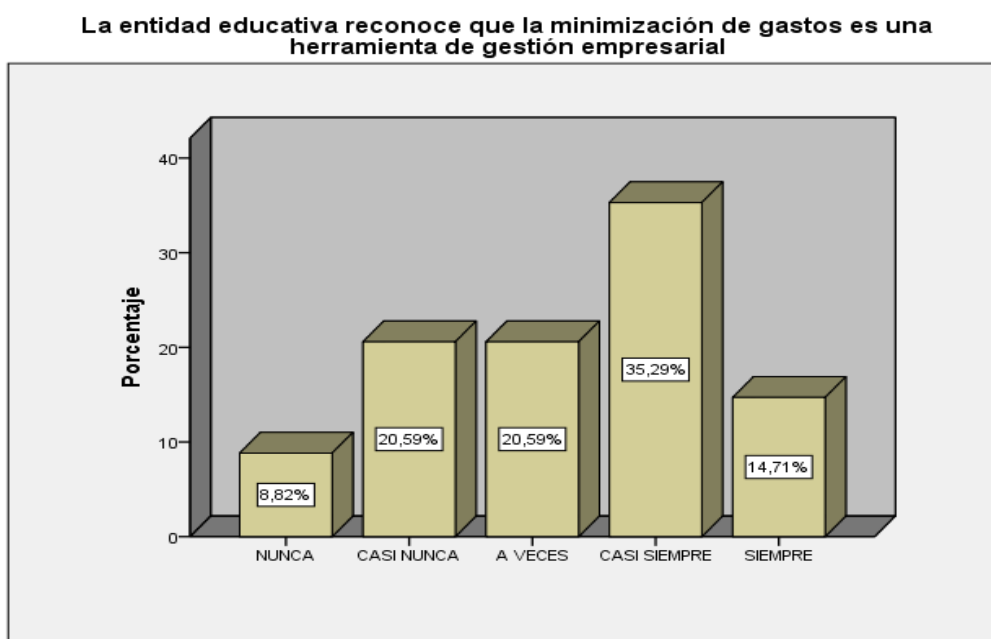
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	29,4
A VECES	7	20,6	20,6	50,0
CASI SIEMPRE	12	35,3	35,3	85,3
SIEMPRE	5	14,7	14,7	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos distinguir que la opción casi siempre tiene el porcentaje más alto, es decir un 35.29%% indicaron que casi siempre tienen problemas en la minimización de gastos y no lo consideran completamente como herramienta de gestión empresarial. Por lo tanto, existe una gran parte de las empresas que tienen el riesgo de tener gastos innecesarios en el periodo.

Gráfico N° 8. Tabla de frecuencia de ítem 8.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 13. Ítems 9.

*La entidad educativa utiliza correctamente el proceso de optimización de carga tributaria para reducir carga fiscal*

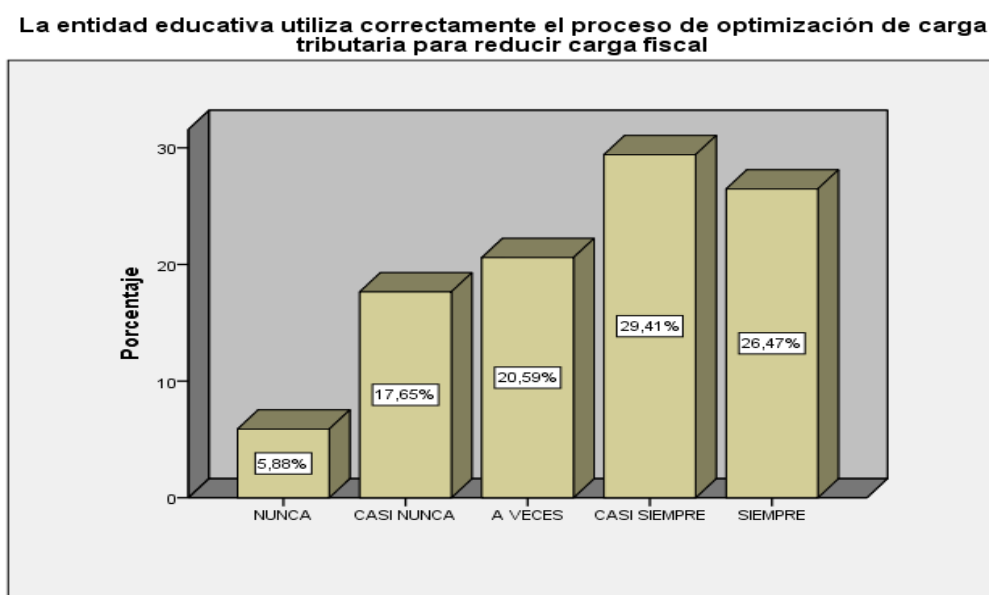
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	2	5,9	5,9	5,9
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	23,5
A VECES	7	20,6	20,6	44,1
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	73,5
SIEMPRE	9	26,5	26,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

La mayoría de los encuestados nos indicaron que un 29.41% marcaron casi siempre, es decir que la mayoría de las empresas no utilizan correctamente el proceso de optimización de carga tributaria para reducir la carga fiscal de forma seguida, sino que casi en su totalidad se logra aplicarlo. Por otro lado, también hay un 26.47% de los encuestados que siempre usan de forma correcta dicho proceso de optimización, lo que quiere decir que existe un buen porcentaje de empresas que tienen una correcta aplicación.

Gráfico N° 9. Tabla de frecuencia de ítem 9.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 14. Ítems 10.

*La optimización de la carga tributaria contribuye al crecimiento de las utilidades de la entidad educativa*

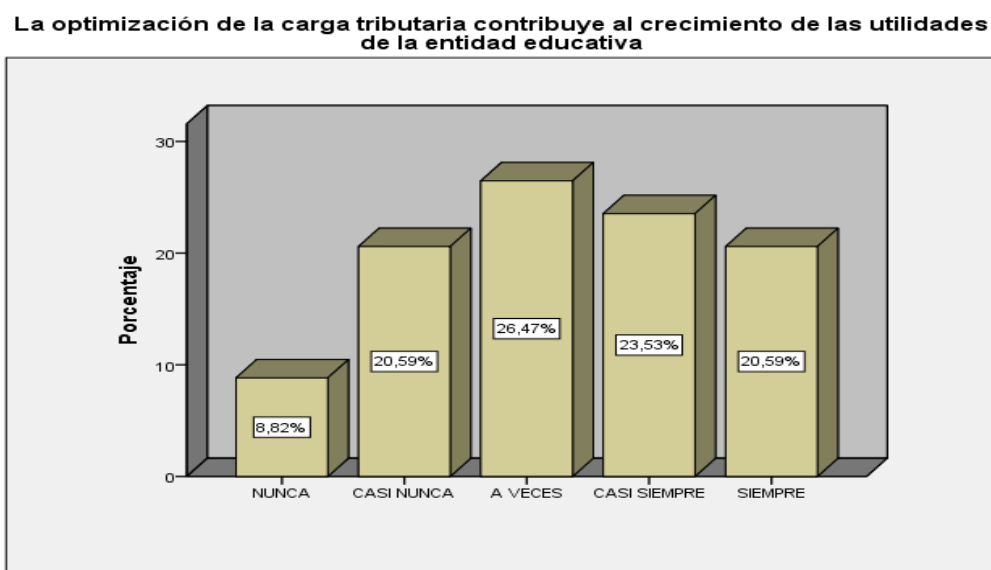
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	29,4
A VECES	9	26,5	26,5	55,9
CASI SIEMPRE	8	23,5	23,5	79,4
SIEMPRE	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos notar que de todos los encuestados indicaron 26.47% que a veces reconocen que la optimización de la carga tributaria contribuye al crecimiento de las utilidades, es decir que una gran parte de los encuestados entiende que optimizando la carga tributaria se logra mejorar las utilidades y mejora el crecimiento económico empresarial. También existe un 8.82% que marcaron nunca, eso quiere decir que ellos no reconocen que la optimización de carga tributaria contribuye al crecimiento de las utilidades.

Gráfico N° 10. Tabla de frecuencia de ítem 10



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 15. Ítems 11.

*La entidad educativa realiza un análisis tributario con respecto a los beneficios que tiene su sector empresarial*

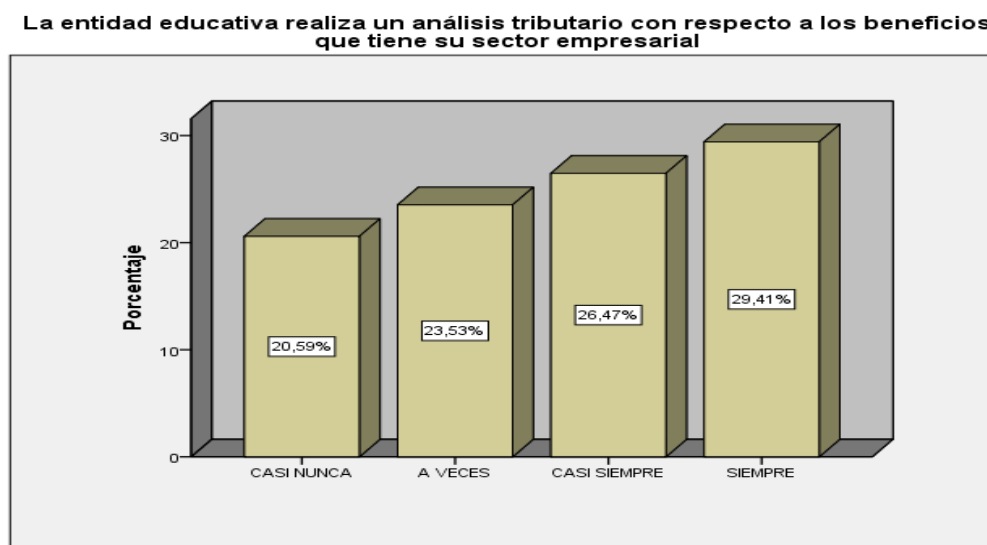
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI NUNCA	7	20,6	20,6	20,6
A VECES	8	23,5	23,5	44,1
CASI SIEMPRE	9	26,5	26,5	70,6
SIEMPRE	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

De los resultados obtenidos, podemos determinar que un 29.41% de los encuestados marcaron siempre, dándonos a entender que dicho porcentaje de las empresas dedicados al sector educativo básico privado si se realiza de forma continua un análisis tributario de su sector empresarial. También tenemos un 26.47%, 23.53% y 20.59% donde señalan que casi siempre, a veces y casi nunca respectivamente realizan dicho análisis, eso quiere decir que no existe porcentaje alguno que haya marcado la opción nunca, lo que da a entender que todas las empresas educativas ya sea siempre, casi siempre, a veces o casi nunca, de alguna u otra manera si realizaron el análisis respectivo.

Gráfico N° 11. Tabla de frecuencia de ítem 11



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*



Tabla N° 16. Ítems 12.

*El análisis tributario del sector económico perteneciente contribuye a la planeación tributaria en las entidades educativas*

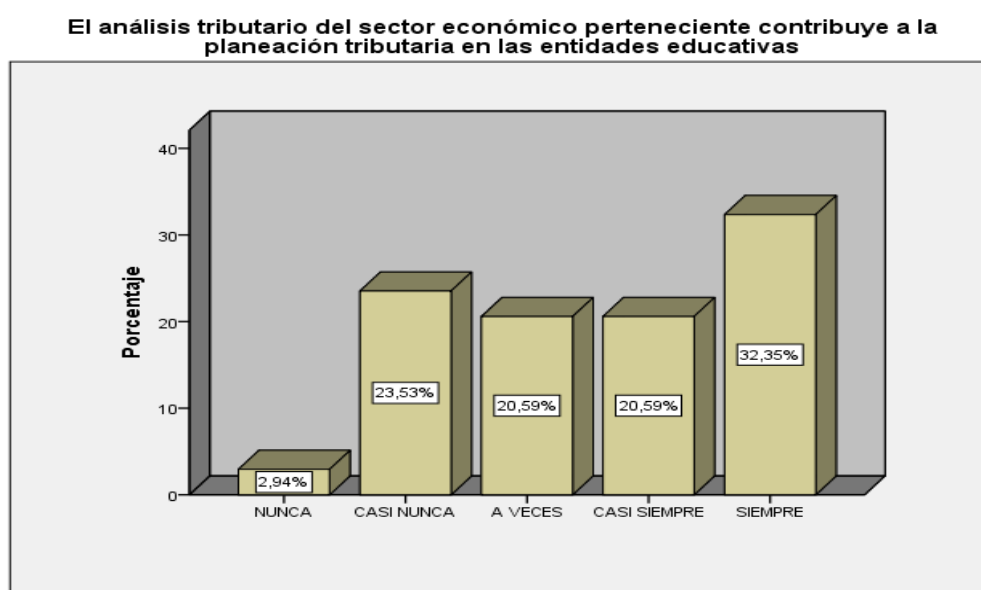
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	8	23,5	23,5	26,5
A VECES	7	20,6	20,6	47,1
CASI SIEMPRE	7	20,6	20,6	67,6
SIEMPRE	11	32,4	32,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

De los resultados obtenidos podemos identificar que de todos los encuestados existe un grupo regular que marcaron la opción siempre, con un porcentaje del 32.35%, logrando concluir que para los encuestados el análisis del sector económico si logran contribuir de gran forma a la planeación tributaria. Acotando así, que el correcto análisis tributario del sector económico si contribuye a una buena planeación tributaria, pero lamentablemente existen algunas empresas que no lo hacen.

Gráfico N° 12. Tabla de frecuencia de ítem 12.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 17. Ítems 13.

*La entidad educativa aplica el análisis tributario para poder maximizar sus utilidades según al sector económico que pertenece*

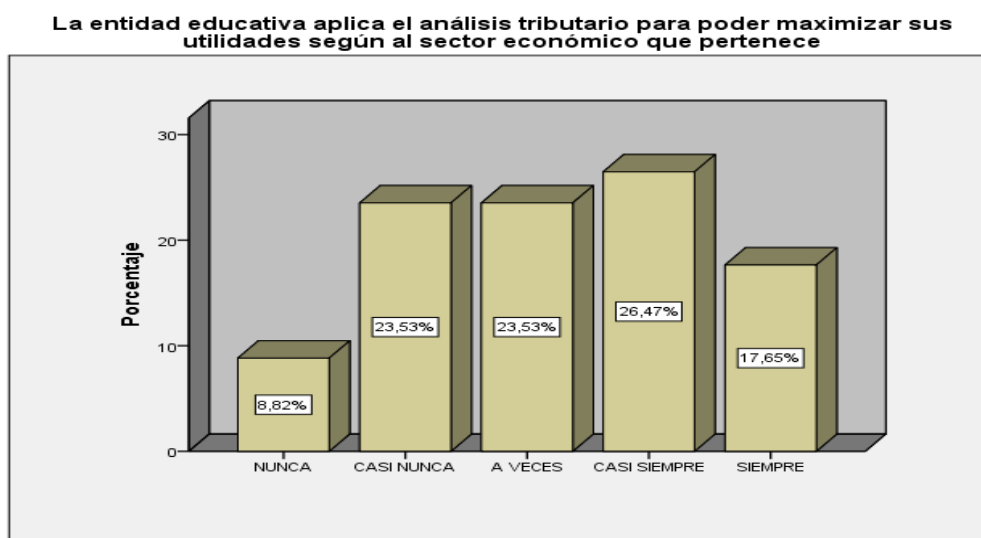
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	8	23,5	23,5	32,4
A VECES	8	23,5	23,5	55,9
CASI SIEMPRE	9	26,5	26,5	82,4
SIEMPRE	6	17,6	17,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

De acuerdo a los resultados arrojados en la tabla de frecuencia, podemos notar que gran parte de los encuestados marcaron casi siempre, con un porcentaje de 26.47%, lo que nos hace concluir que los encuestados casi siempre aplican el análisis tributario para poder maximizar las utilidades de dicha empresa. Sin embargo existe un porcentaje mínimo pero importante de 8.82% donde señalan que nunca aplican dicho análisis tributario, lo que quiere decir que dicho porcentaje puede tener ciertos problemas para maximizar sus ganancias a futuro.

Gráfico N° 13. Tabla de frecuencia de ítem 13.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 18. Ítems 14.

*La entidad educativa toma en cuenta las normas legales para cumplir con las obligaciones ante la SUNAT*

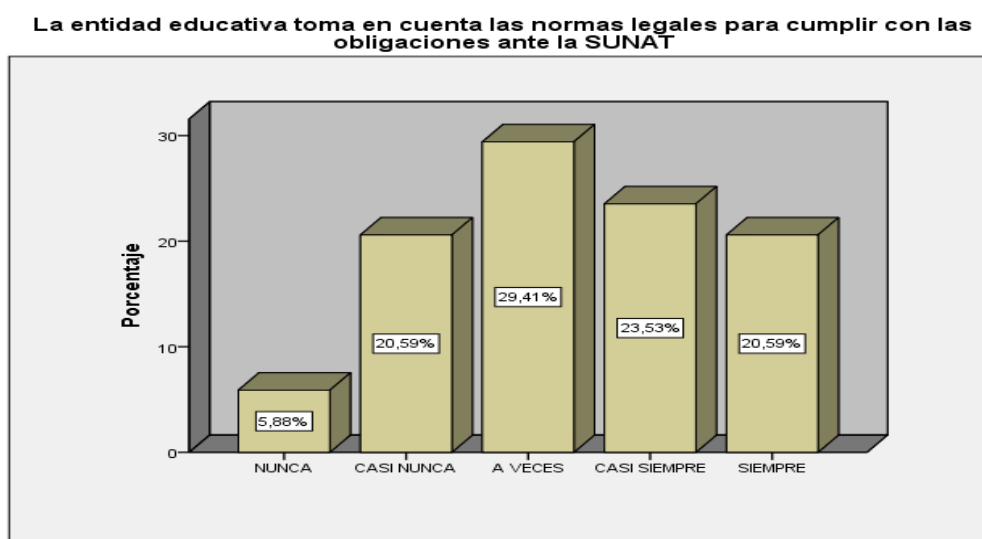
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	2	5,9	5,9	5,9
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	26,5
A VECES	10	29,4	29,4	55,9
CASI SIEMPRE	8	23,5	23,5	79,4
SIEMPRE	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos ver que un porcentaje mayor que los demás marcó la opción a veces, con un porcentaje regular del 21.41%, es decir que los encuestados a veces toman en cuenta las normas legales y lo aplican en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Por otro lado, existe una minoría que marcó 5.88% la opción nunca, lo que nos da a entender que aún existe un porcentaje mínimo de empresas que no toman en cuenta las normas legales, concluyéndose que esa minoría estaría incumpliendo algunas obligaciones tributarias lo que conllevaría futuras multas y problemas ante la SUNAT.

Gráfico N° 14. Tabla de frecuencia de ítem 14.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 19. Ítems 15.

*La entidad educativa elimina las contingencias tributarias que se presentan para un correcto cumplimiento de obligaciones tributarias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	23,5
A VECES	10	29,4	29,4	52,9
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	82,4
SIEMPRE	6	17,6	17,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

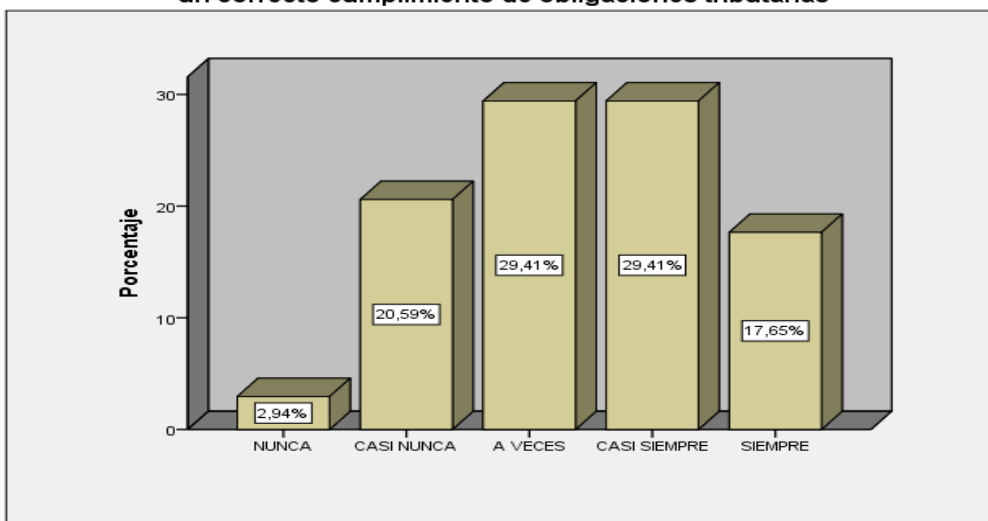
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos observar que una mayoría de los encuestados indicaron que a veces y casi siempre las empresas educativas logran eliminar las contingencias tributarias debido al mal cumplimiento de obligaciones tributarias. La representación en porcentajes sería de 29.41% para ambos, existe también un porcentaje del 20.59% de la población que indicaron que casi nunca logran eliminar dichas contingencias. Lo que da a entender que son pocos los que logran esta meta y aún existen distintas empresas que todavía les falta eliminar este riesgo tributario.

Gráfico N° 15. Tabla de frecuencia de ítem 15.

**La entidad educativa elimina las contingencias tributarias que se presentan para un correcto cumplimiento de obligaciones tributarias**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 20. Ítems 16.

*La entidad educativa no cumple con la exigibilidad tributaria*

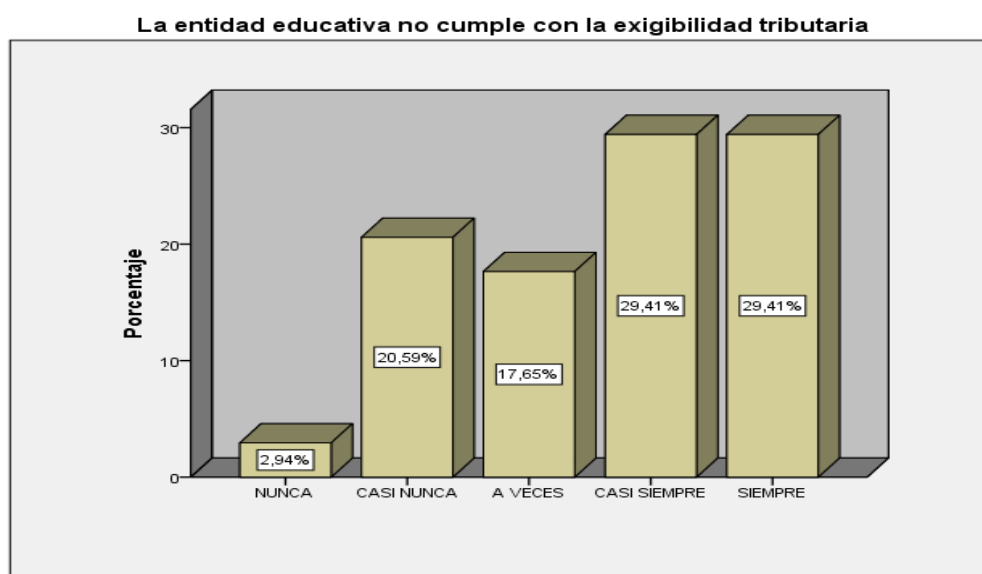
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	23,5
A VECES	6	17,6	17,6	41,2
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	70,6
SIEMPRE	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

**Interpretación:**

Después de haber encuestado a unas 34 personas encargadas del área contable de las empresas dedicadas al sector educativo básico privado, podemos observar que un 29.41% de la población marcó que casi siempre y siempre las empresas reconocen no cumplen con la exigibilidad tributaria. Concluyendo que una gran parte de las empresas no exigen a la autoridad tributaria sus beneficios que les corresponde por ley, por lo tanto están desaprovechando ciertos beneficios para una correcta aplicación del planeamiento tributario.

Gráfico N° 16. Tabla de frecuencia de ítem 16.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

Tabla N° 21. Ítems 17.

*La entidad educativa entiende que el proceso de fiscalización tributaria es parte de mejorar la planificación tributaria*

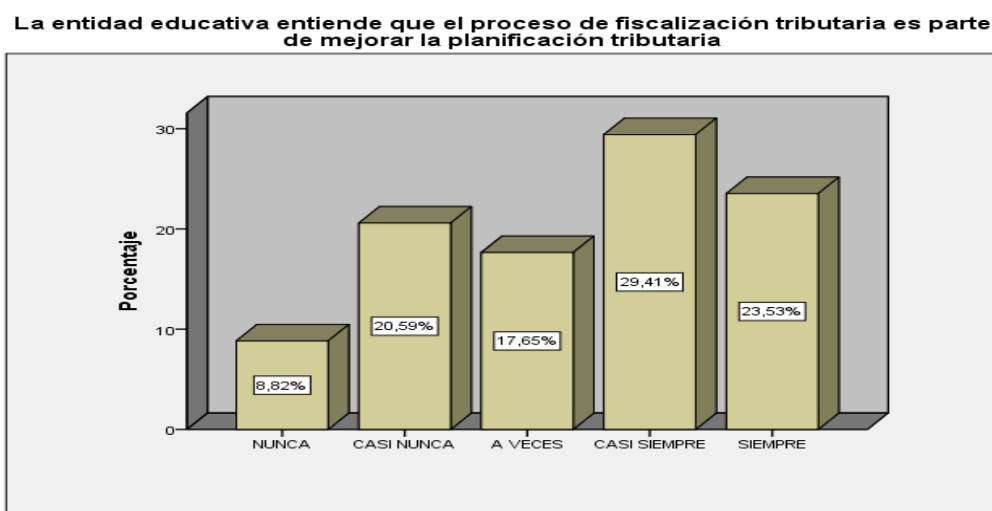
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	29,4
A VECES	6	17,6	17,6	47,1
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	76,5
SIEMPRE	8	23,5	23,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

Como resultado de las encuestas se logró obtener que el 29.41% de los encuestados marcaron que casi siempre la empresa entiende que el proceso de fiscalización tributaria contribuye a mejorar la planeación tributaria. Eso quiere decir que una mayoría de las empresas tienen entendido que al tener una fiscalización se puede observar los puntos débiles y problemas tributarios de la empresa y de esa manera se pueda mejorar. Por otro lado hay una parte de encuestados de 8.82% donde señalan la opción nunca, eso quiere decir que dicho porcentaje de empresas no están de acuerdo de que una fiscalización tributaria sea positiva para la correcta planeación tributaria.

Gráfico N° 17. Tabla de frecuencia de ítem 17.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 22. Ítems 18.

*La entidad educativa ha pasado por una fiscalización tributaria*

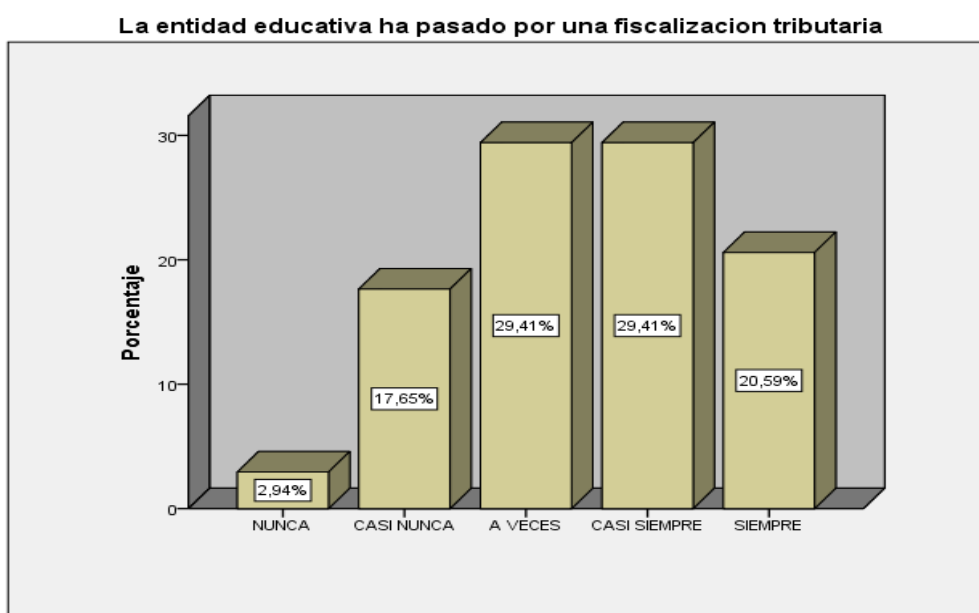
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	20,6
A VECES	10	29,4	29,4	50,0
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	79,4
SIEMPRE	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

**Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos interpretar que el 29.41% de los encuestados indicaron que a veces y casi siempre las empresas han pasado por una fiscalización tributaria, lo que da a entender que en algún momento lograron pasar por una fiscalización. Sin embargo, existe un porcentaje considerable del 17.65% indicando que casi nunca lograron tener alguna fiscalización por parte de la SUNAT. Concluyendo que de alguna u otra forma tendrán alguna fiscalización más adelante y de esa manera puedan prevenir problemas tributarios revisando su contabilidad.

Gráfico N° 18. Tabla de frecuencia de ítem 18.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

Tabla N° 23. Ítems 19.

*La entidad educativa tiene conocimiento sobre las inafectaciones a los tributos municipales*

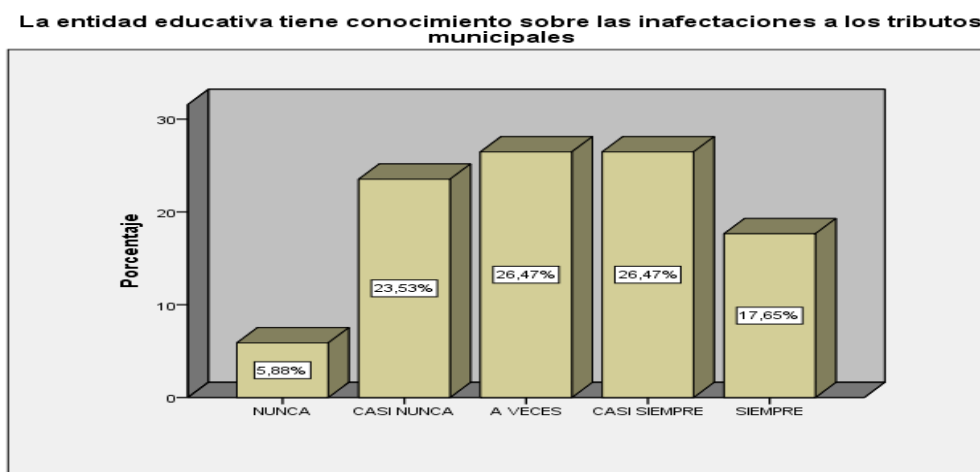
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	2	5,9	5,9	5,9
CASI NUNCA	8	23,5	23,5	29,4
A VECES	9	26,5	26,5	55,9
CASI SIEMPRE	9	26,5	26,5	82,4
SIEMPRE	6	17,6	17,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

Existe un 26.47% para ambos, donde indican que a veces y casi siempre las entidades educativas poseen conocimiento sobre las inafectaciones a los tributos municipales. Es decir, que existe un porcentaje muy amplio que no conocen en su totalidad sobre las inafectaciones que poseen los colegios particulares en la Ley de Tributación Municipal. Por otro lado podemos observar un 5.88% de los encuestados que señalaron la opción nunca, eso quiere que decir que dicho porcentaje de empresas no poseen conocimiento en relación a las inafectaciones que tienen los colegios particulares. Lo que concluimos que una gran parte está desaprovechando dichos beneficios y no se está aplicando una correcta planeación tributaria.

Gráfico N° 19. Tabla de frecuencia de ítem 19



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*



Tabla N° 24. Ítems 20.

*La entidad educativa conoce sobre la inafectación al Impuesto a la Alcabala que poseen al ser propietario de dichos bienes*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	23,5
A VECES	7	20,6	20,6	44,1
CASI SIEMPRE	7	20,6	20,6	64,7
SIEMPRE	12	35,3	35,3	100,0
Total	34	100,0	100,0	

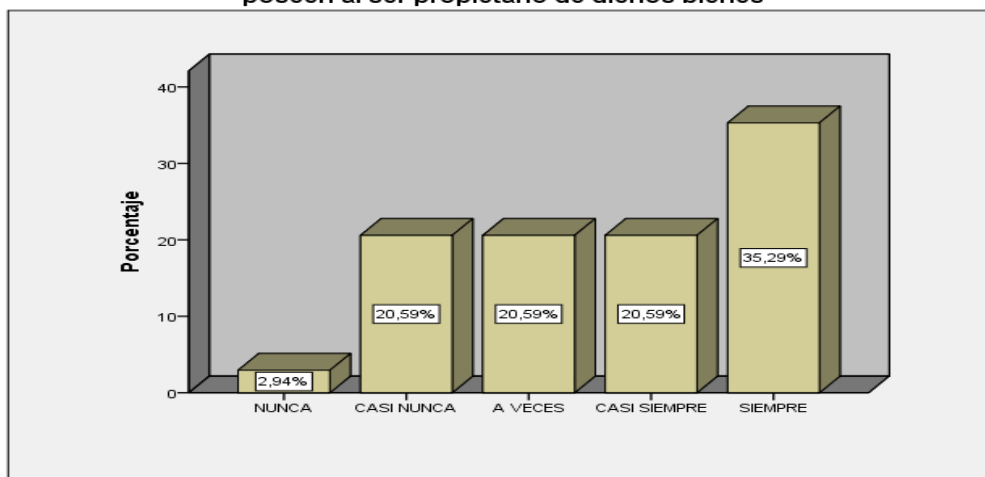
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos notar que un porcentaje de 20.59% se repite 3 veces; casi nunca, a veces y casi siempre. Demostrándonos que un promedio regular de los encuestados no conocen totalmente sobre la inafectación al Impuesto a la Alcabala al poseer propiedades educativas, es decir que existen muchas empresas de este sector que desconocen de esos beneficios tributarios. Sin embargo, podemos apreciar que un 35.29% indican que siempre poseen conocimiento con dichas inafectaciones, concluyendo también que a pesar de que existen empresas que no tienen mucho conocimiento, también existen los que si conocen y lo aplican en su planeamiento tributario.

Gráfico N° 20. Tabla de frecuencia de ítem 20.

**La entidad educativa conoce sobre la inafectación al Impuesto a la Alcabala que poseen al ser propietario de dichos bienes**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 25. Ítems 21.

*Los tratamientos normativos son entendibles en cuanto al tema de las inafectaciones en las instituciones educativas*

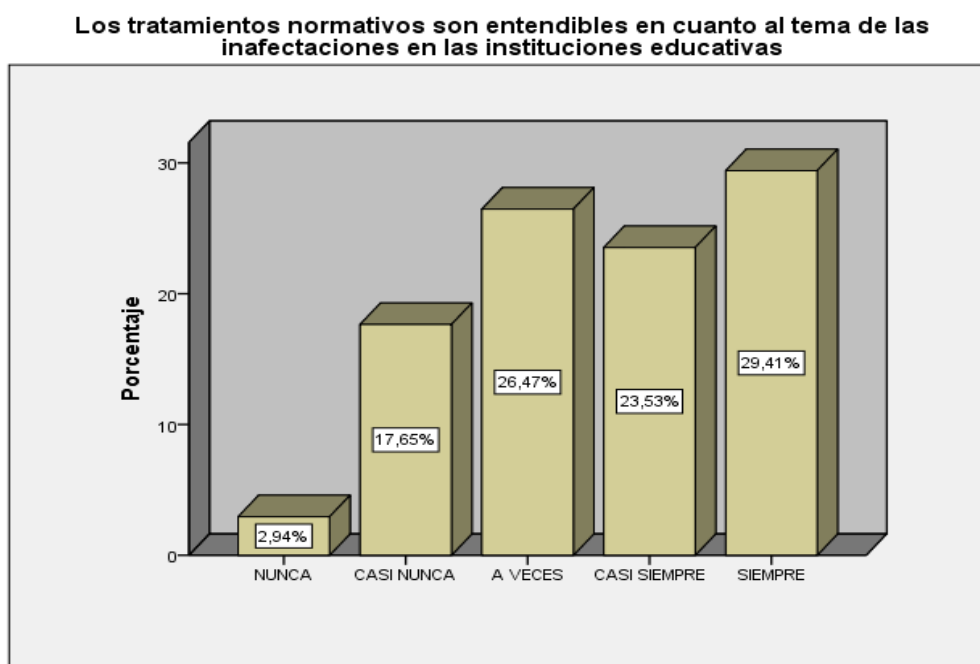
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	20,6
A VECES	9	26,5	26,5	47,1
CASI SIEMPRE	8	23,5	23,5	70,6
SIEMPRE	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En estos resultados obtenidos, se registró que en la tabla de frecuencia de ítem 21 el mayor porcentaje es siempre con 29.41% donde podemos apreciar en los gráficos que casi una cuarta parte de los encuestados si logran entender en su totalidad los tratamientos normativos que se refieran al tema de inafectaciones en las instituciones educativas particulares del distrito de San Martin de Porres, lo que quiere decir que lo aplican correctamente en su contabilidad.

Gráfico N° 21. Tabla de frecuencia de ítem 21



*.Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 26. Ítems 22.

*La entidad educativa reconoce que sus ingresos propios están inafectos al pago del IGV*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	5	14,7	14,7	17,6
A VECES	10	29,4	29,4	47,1
CASI SIEMPRE	9	26,5	26,5	73,5
SIEMPRE	9	26,5	26,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

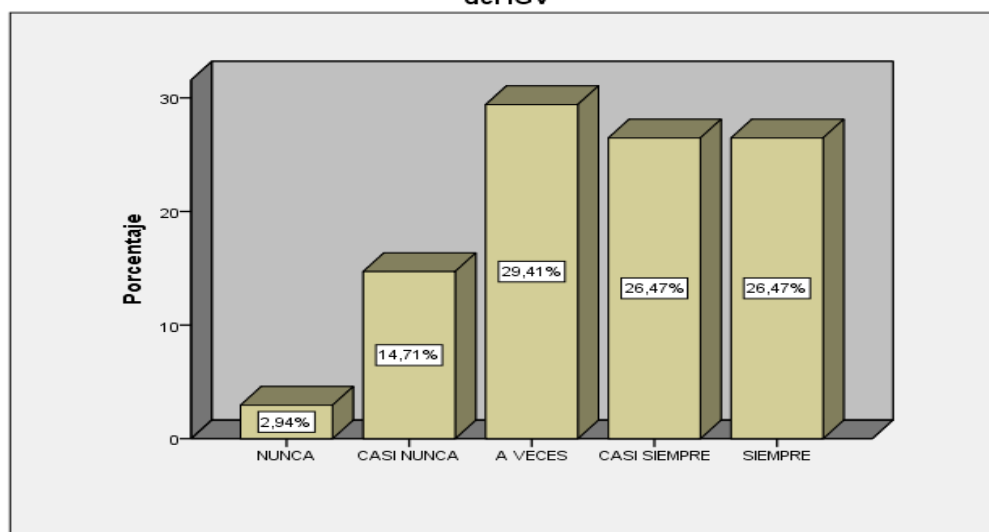
*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En estos resultados obtenidos por las encuestas, podemos notar que existe un 29.41% que marcaron a veces, quiere decir que las empresas a veces reconocen que sus ingresos propios están inafectos al pago del IGV, eso debido a que en este tipo de empresas también tienen ingresos de distintos medios, ya sea como alquileres entre otros. Sin embargo, todo lo que es relacionado a educación está inafecto al pago del IGV. Por lo tanto, las empresas tienen que poseer un buen plan tributario para que se pueda diferenciar el tipo de ingresos y de esa manera evitar pagar IGV por ventas que están inafectos al IGV.

Gráfico N° 22. Tabla de frecuencia de ítem 22.

**La entidad educativa reconoce que sus ingresos propios están inafectos al pago del IGV**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 27. Ítems 23.

*La entidad educativa aplica de forma correcta las normas tributarias con respecto a las operaciones que no están inafectos al pago del IGV*

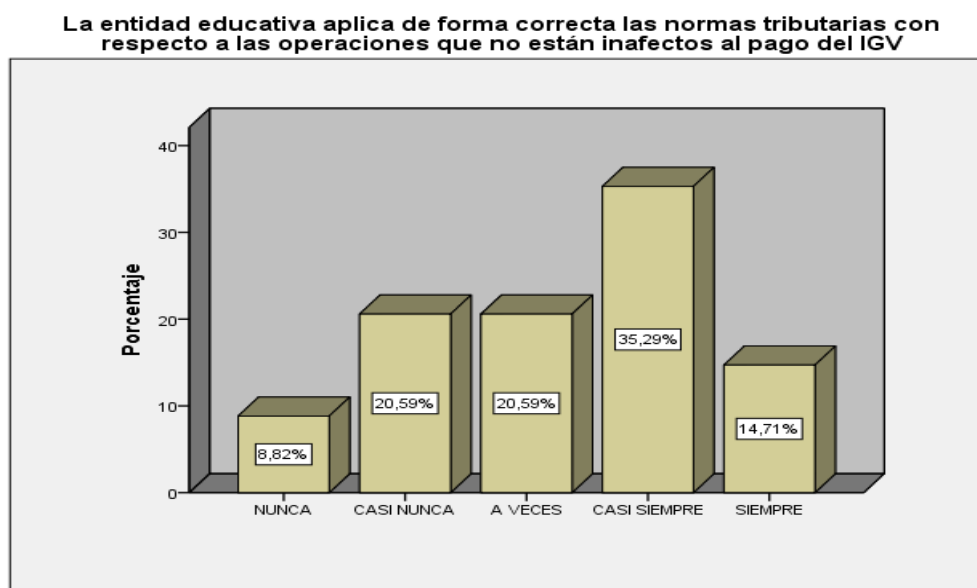
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	29,4
A VECES	7	20,6	20,6	50,0
CASI SIEMPRE	12	35,3	35,3	85,3
SIEMPRE	5	14,7	14,7	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En esta siguiente tabla podemos identificar un porcentaje mayor de 35.29% donde marcaron que casi siempre se aplica de forma correcta las normas tributarias con respecto a las operaciones inafectos al IGV. Eso conlleva un riesgo, porque al considerar operaciones afectas al IGV como inafectos, estamos evadiendo impuestos e infringiendo las normas tributarias. También existe un porcentaje de 8.82% donde señalan que nunca aplican de forma correcta dichas normas tributarias. Por lo tanto, aún existen empresas que no cumplen de forma correcta lo que menciona la norma.

Gráfico N° 23. Tabla de frecuencia de ítem 23



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 28. Ítems 24.

*Los tratamientos normativos son entendibles en cuanto al tema de las exoneraciones en las instituciones educativas*

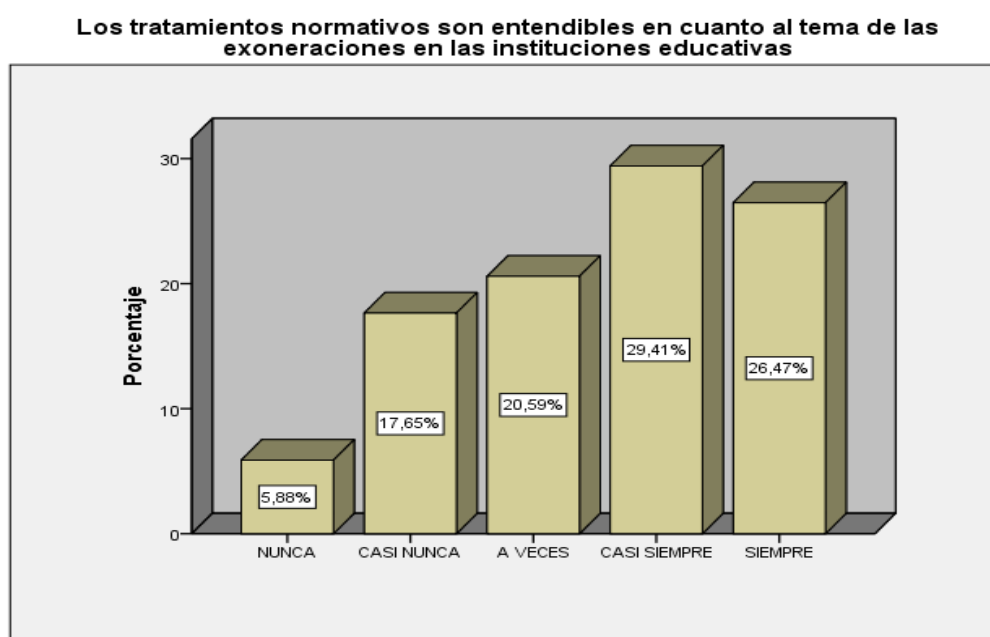
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	2	5,9	5,9	5,9
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	23,5
A VECES	7	20,6	20,6	44,1
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	73,5
SIEMPRE	9	26,5	26,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En el siguiente cuadro podemos notar que de los encuestados el 29.41% marcaron que casi siempre consideran que los tratamientos normativos se logran entender en cuanto al tema de las exoneraciones que poseen las instituciones educativas privadas. Sin embargo existe un porcentaje de 26.47% donde marcaron siempre, dando a entender que para ese porcentaje de encuestados los tratamientos normativos si son entendibles en el tema de exoneraciones al sector empresarial educativo privado.

Gráfico N° 24. Tabla de frecuencia de ítem 24



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 29. Ítems 25.

*Se aplica correctamente las exoneraciones que tienen las instituciones educativas en la aplicación del ITF para fines propios*

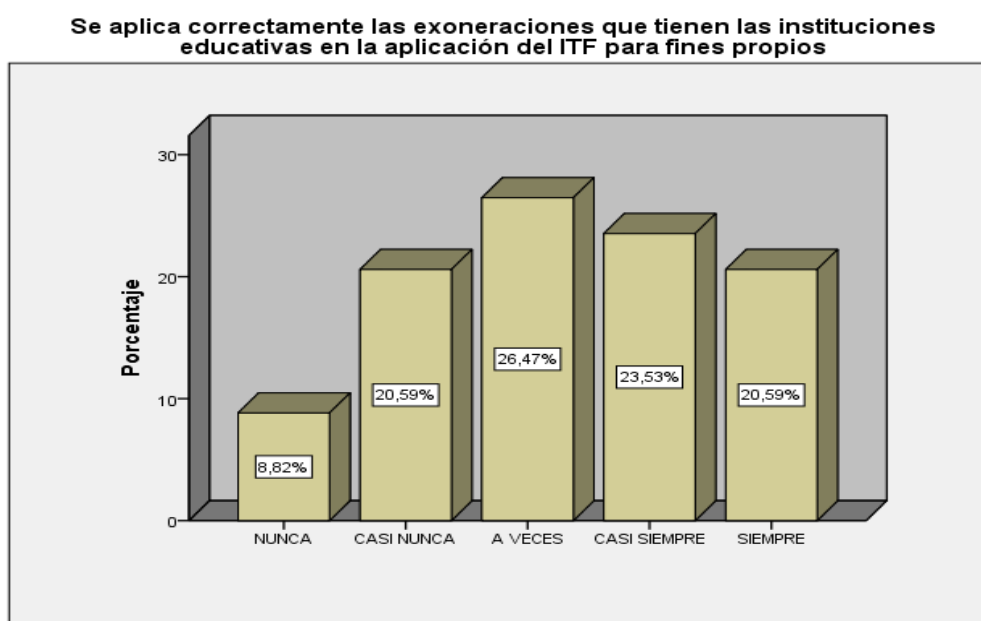
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	29,4
A VECES	9	26,5	26,5	55,9
CASI SIEMPRE	8	23,5	23,5	79,4
SIEMPRE	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En el siguiente cuadro podemos entender que existe un porcentaje de 26.47% donde señalan que a veces los encuestados aplican correctamente las exoneraciones que poseen las instituciones educativas en la aplicación del ITF para fines propios de la empresa. También podemos notar que un 20.59% indican que siempre aplican dichas exoneraciones. Eso quiere decir que en su totalidad no existe esa correcta aplicación. Por lo tanto aún falta mejorar en la planeación tributaria.

Gráfico N° 25. Tabla de frecuencia de ítem



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 30. Ítems 26.

*La entidad educativa tiene conocimiento sobre la normativa en cuanto a la exoneración del pago del ITAN*

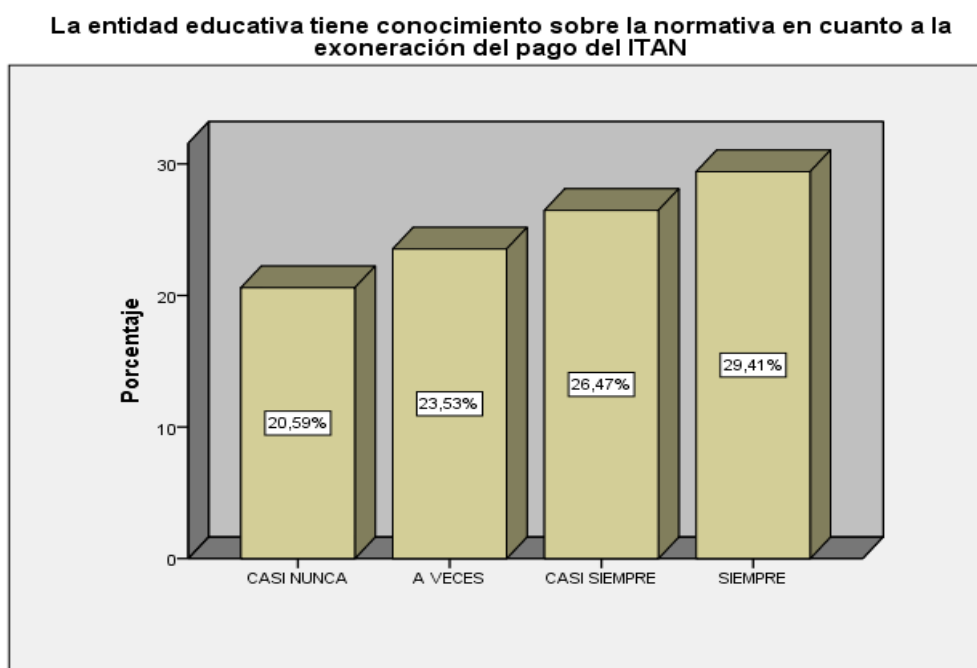
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI NUNCA	7	20,6	20,6	20,6
A VECES	8	23,5	23,5	44,1
CASI SIEMPRE	9	26,5	26,5	70,6
SIEMPRE	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos notar que un 29.41% marcaron siempre los encuestados, eso quiere decir que esas empresas si tienen conocimiento sobre la normativa en cuanto a la exoneración del pago del ITAN. Sin embargo, existe un 20.59% donde indican la opción casi nunca, dándonos a entender que hay algunas empresas que no poseen dicho conocimiento. Concluyendo que existe una regular población de encuestados que desconocen sobre la normativa de la exoneración del ITAN.

Gráfico N° 26. Tabla de frecuencia de ítem 26.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 31. Ítems 27.

*La entidad educativa tiene conocimiento sobre la Ley de Promoción para la inversión en la Educación*

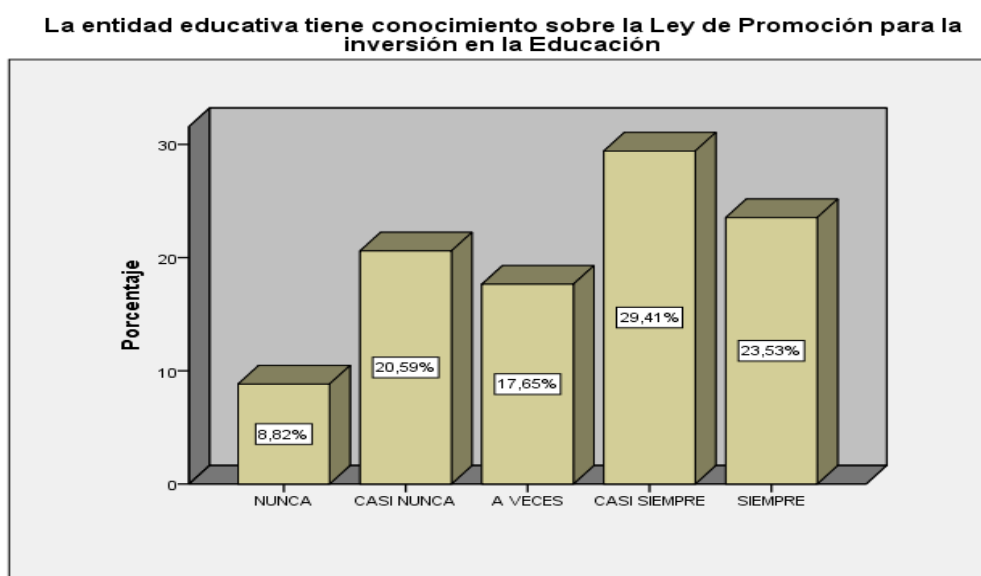
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	7	20,6	20,6	29,4
A VECES	6	17,6	17,6	47,1
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	76,5
SIEMPRE	8	23,5	23,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

De los resultados obtenidos por la encuesta, se logra determinar que el 29.41% marcaron casi siempre, eso quiere decir que las empresas educativas casi siempre tienen conocimiento sobre la Ley de Promoción para la Inversión en la Educación. Por otro lado, un 8.82% marcaron casi nunca, eso quiere decir que existe un grupo menor que poseen bajos conocimientos con respecto a la Ley de Promoción para la Inversión en la Educación. Por lo tanto se debe tomar en cuenta que para exigir los beneficios tributarios debemos conocer la Ley que lo promueve.

Gráfico N° 27. Tabla de frecuencia de ítem 27.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*



Tabla N° 32. Ítems 28.

*La entidad educativa cumple con los requisitos mencionados en la Ley de Promoción para la Inversión en la Educación para que puedan tener los beneficios que brinda*

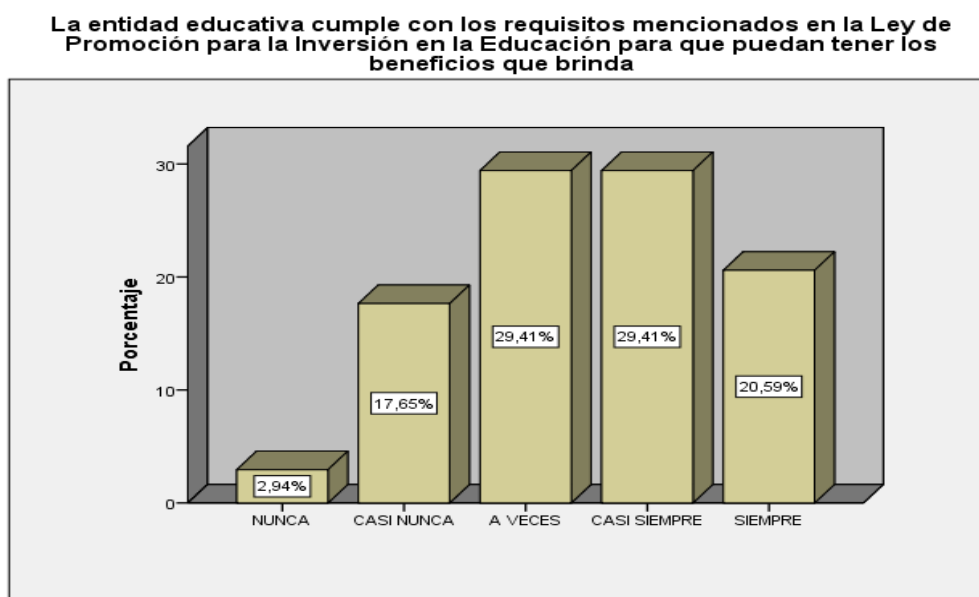
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	2,9	2,9	2,9
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	20,6
A VECES	10	29,4	29,4	50,0
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	79,4
SIEMPRE	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la siguiente tabla podemos observar un porcentaje de 29.41% que marcaron la opción a veces y casi siempre, eso quiere decir que un porcentaje bajo de los encuestados no cumplen en su totalidad con los requisitos mencionados en dicha Ley para la obtención de beneficios. Concluyendo que es un porcentaje bajo, debido a la importancia de saber la Ley de Promoción para la Inversión en la Educación y de esa manera exigir a la autoridad tributaria los beneficios que poseen las entidades educativas.

Gráfico N° 28. Tabla de frecuencia de ítem 28.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Tabla N° 33. Ítems 29.

*La entidad educativa conoce sobre el programa de reinversión a la educación*

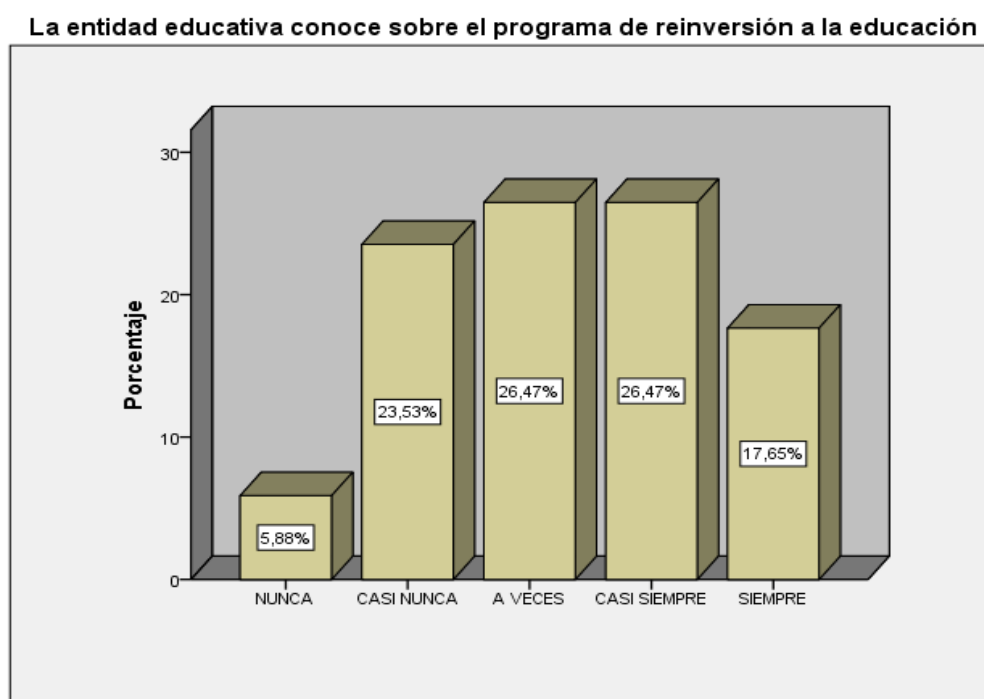
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	2	5,9	5,9	5,9
CASI NUNCA	8	23,5	23,5	29,4
A VECES	9	26,5	26,5	55,9
CASI SIEMPRE	9	26,5	26,5	82,4
SIEMPRE	6	17,6	17,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

**Interpretación:**

En la penúltima gráfica podemos ver que un 26.47% marcaron la opción de a veces y casi siempre, siendo estas dos las de mayor porcentaje que las demás. También podemos observar un 5.88% señalando la opción nunca, dándonos a entender que dicho porcentaje menor desconoce totalmente el programa de reinversión a la educación. Concluyendo que se conoce de forma regular o casi nada sobre el programa de reinversión a la educación.

Gráfico N° 29. Tabla de frecuencia de ítem 29.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

Tabla N° 34. Ítems 30.

*La entidad educativa tiene como finalidad reinvertir en la educación al mejoramiento del sistema educativo en el país*

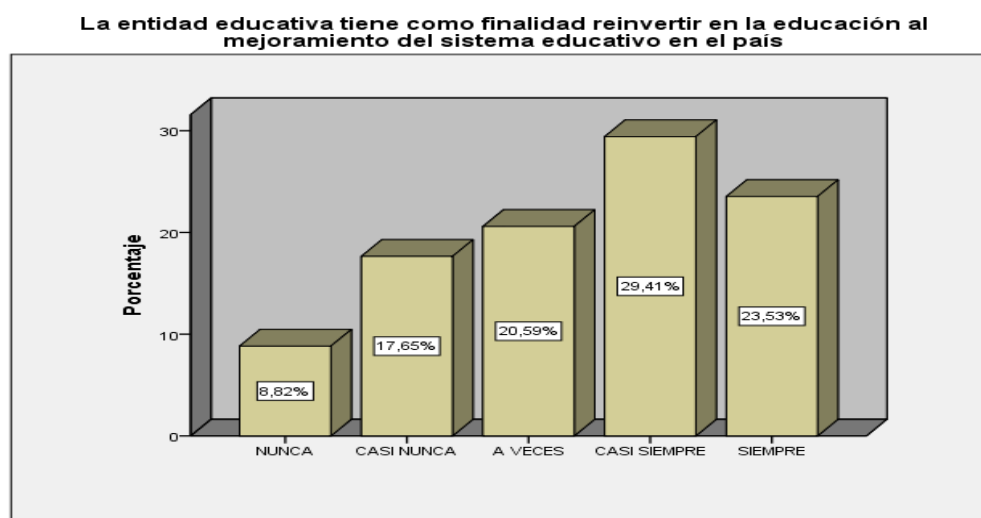
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	8,8	8,8	8,8
CASI NUNCA	6	17,6	17,6	26,5
A VECES	7	20,6	20,6	47,1
CASI SIEMPRE	10	29,4	29,4	76,5
SIEMPRE	8	23,5	23,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

En la última tabla podemos apreciar que hay un porcentaje algo regular que viene a ser la opción de casi siempre, que es representado por un 29.41%, eso quiere decir que una población mediana señalan que casi no tienen la finalidad de reinvertir en la educación. Sin embargo, existe un porcentaje de 23.53% donde señala que siempre se tiene la finalidad de reinvertir en la educación para mejorar en el país, eso quiere decir que aquellas empresas que tienen esa finalidad tendrán el beneficio de usar una parte del monto invertido para usarlo como crédito de renta.

Gráfico N° 30. Tabla de frecuencia de ítem 30.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### 3.3. Validación de Hipótesis

#### 3.3.1. Prueba de normalidad

Para poder validar la hipótesis se está usando la prueba de normalidad con el fin de lograr determinar el <p valor>, donde nos da a conocer el nivel de significancia (sig.) más bajo. Y de esa manera se acepta la hipótesis alterna. También, obtendremos el tipo de distribución tanto en las variables como las dimensiones usadas en la investigación.

La prueba de normalidad se divide en dos partes: la primera parte se denomina Kolmogorov-Smirnov y la segunda llamada Shapiro-Wilk, donde en la primera se utiliza para muestras mayores a 30 y la segunda menores a 30 respectivamente.

Debido a que la muestra de la investigación es de 34 personas, se utilizará la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smimov. Para esta prueba se determinará la validez cuando el <p valor> resulta menor a 0.05.

Tabla N° 35. Prueba de normalidad Planeamiento Tributario

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento Tributario	,237	34	,000	,921	34	,017

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: *Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

Luego de observar los resultados del SPSS en la tabla anterior sobre la variable Planeamiento Tributario, determinamos que el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a la conclusión de que la población no es normal, es por ello que se utilizará la prueba no paramétrica.

Tabla N° 36. Prueba de normalidad Beneficios Tributarios

## Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Beneficios Tributarios	,164	34	,021	,941	34	,068

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

Luego de observar los resultados del SPSS en la tabla anterior sobre la variable Beneficios Tributarios, determinamos que el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a la conclusión de que la población no es normal, es por ello que se utilizará la prueba no paramétrica.

Tabla N° 37. Prueba de normalidad Planeamiento tributario y Beneficios Tributarios

## Pruebas de normalidad

Beneficios Tributarios	Kolmogorov-Smirnov <sup>c</sup>				Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.		Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento Tributario	36	,219	3	.000	,987	3	,780
	40	,260	2	.000			
	53	,260	2	.000			
	55	,271	4	.000			
	56	,260	2	.000			
	57	,260	2	.000	,848	4	,220
	63	,253	3	.000			
	65	,260	2	.000			
					,964	3	,637

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

Finalmente, observamos los resultados del SPSS sobre la Variable Planeamiento Tributario y la variable Beneficios Tributarios, determinamos que el <p valor> es menor a 0.05 en la fila del Sig. Por lo tanto, se llega a la conclusión final de que la población no es normal usando la prueba de normalidad del Kolmogorov-Smirnov, debido a eso se utilizará la prueba no paramétrica.

### 3.3.2. Correlación de Rho Spearman

Para poder comprobar la hipótesis se utilizará la prueba de Correlación de Rho de Spearman donde permite mostrar el nivel de relación que hay entre las dos variables y también los resultados de correlación.

Al obtener los resultados de correlación notaremos que para que la hipótesis alterna sea aceptada tiene que estar debajo del 0.05, de esa manera la hipótesis nula será rechazada.

Según Hernández comenta que, “los coeficientes rho de Spearman, simbolizado como  $r_s$ , y tau de Kendall, simbolizados como  $t$ , son medidas de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas), de tal modo que los individuos, casos o unidades de análisis de la muestra puede ordenarse por rangos (jerarquías). Son coeficientes utilizados para relacionar estadísticamente escalas tipo Likert por aquellos investigadores que las consideran ordinales. (2014, p.322)

De esa manera, tenemos distintos grados que son resultados del coeficiente de correlación donde cada grado posee una interpretación.

Tabla N° 38. Interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman.

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

*Fuente: Elaboración propia*

### 3.3.3. Prueba de hipótesis general

Existe relación entre planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

$H_a$  = Existe relación entre planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

$H_o$  = No existe relación entre planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Si  $p$  (valor) es menor al nivel de significancia  $<0.05>$ , entonces se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) rechazando la hipótesis nula. Si el valor es mayor a  $<0.05>$  se aceptará la hipótesis nula ( $H_o$ ) y se tendrá que rechazar la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

Donde:

( $H_o$ ) Hipótesis nula

( $H_a$ ) Hipótesis alterna

Tabla N° 39. Correlación de Spearman Planeamiento Tributario – Beneficios Tributarios

Correlaciones				
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario		Planeamiento Tributario	Beneficios Tributarios
		Coeficiente de correlación	1,000	,869**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Beneficios Tributarios	Coeficiente de correlación	,869**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).





Rho de Spearman	Planeamiento Tributario	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Responsabilidad Tributaria	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

### **Interpretación:**

Según la tabla anterior N° 38 interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman, tenemos los resultados entre la variable denominada Planeamiento Tributario y la dimensión Responsabilidad Tributaria, donde el coeficiente resultante es de 0.822 (82.2%), es decir que entre las dos variables existe una correlación positiva muy fuerte.

Por otra parte, según los resultados dados en la tabla N° 40, podemos observar que el valor donde muestra el grado de significancia es = .000, donde  $p < 0.05$ . Es decir, que la hipótesis específica N° 1 alterna de dicha investigación “planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018” se acepta y automáticamente se rechaza la hipótesis nula.

### **Hipótesis específica N° 2**

Existe relación entre planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ha = Existe relación entre planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

$H_0$  = No existe relación entre planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Tabla N° 41. Correlación de Spearman Planeamiento Tributario – Incentivos Tributarios

Correlaciones				
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario		Planeamiento Tributario	Incentivos Tributarios
		Coeficiente de correlación	1,000	,819**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Incentivos Tributarios	Coeficiente de correlación	,819**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

### **Interpretación:**

Como podemos observar según la tabla anterior N° 38 interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman, tenemos los resultados entre la variable denominada Planeamiento Tributario y la dimensión Incentivos Tributarios, donde el coeficiente resultante es de 0.819 (81.9%), es decir que entre las dos variables existe una correlación positiva muy fuerte.

Por otra parte, según los resultados dados en la tabla N° 41, podemos observar que el valor donde muestra el grado de significancia es = .000, donde  $p < 0.05$ . Es decir, que la hipótesis específica N° 2 alterna de dicha investigación “planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018” se acepta y automáticamente se rechaza la hipótesis nula.

### **Hipótesis específica N° 3**

Existe relación entre planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ha = Existe relación entre planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ho = No existe relación entre planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Tabla N° 42. Correlación de Spearman Planeamiento Tributario – Reinversión Educativa

<b>Correlaciones</b>			Planeamiento Tributario	Reinversión Educativa
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario	Coefficiente de correlación	1,000	,668**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Reinversión Educativa	Coefficiente de correlación	,668**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: *Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

### **Interpretación:**

Como podemos observar según la tabla anterior N° 38 interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman, tenemos los resultados entre la variable denominada Planeamiento Tributario y la dimensión Reinversión Educativa, donde el coeficiente resultante es de 0.668 (66.8%), es decir que entre las dos variables existe una correlación positiva considerable.

Por otra parte, según los resultados dados en la tabla N° 42, podemos observar que el valor donde muestra el grado de significancia es  $= .000$ , donde  $p < 0.05$ . Es decir, que la hipótesis específica N° 3 alterna de dicha investigación “planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018” se acepta y automáticamente se rechaza la hipótesis nula.

#### **Hipótesis específica N° 4**

Existe relación entre beneficios tributarios y las normas tributarias en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ha = Existe relación entre beneficios tributarios y las normas tributarias en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ho = No existe relación entre beneficios tributarios y las normas tributarias en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Tabla N° 43. Correlación de Spearman Beneficios Tributarios – Normas Tributarias

<b>Correlaciones</b>				
			Beneficios Tributarios	Normas Tributarias
Rho de Spearman	Beneficios Tributarios	Coeficiente de correlación	1,000	,725**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Normas Tributarias	Coeficiente de correlación	,725**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: *Elaboración propia por medio del programa SPSS.*

**Interpretación:**

Como podemos observar según la tabla anterior N° 38 interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman, tenemos los resultados entre la variable denominada Beneficios Tributarios y la dimensión Normas Tributarias, donde el coeficiente resultante es de 0.725 (72.5%), es decir que entre las dos variables existe una correlación positiva considerable.

Por otra parte, según los resultados dados en la tabla N° 43, podemos observar que el valor donde muestra el grado de significancia es = .000, donde  $p < 0.05$ . Es decir, que la hipótesis específica N° 4 alterna de dicha investigación “planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018” se acepta y automáticamente se rechaza la hipótesis nula.

**Hipótesis específica N° 5**

Existe relación entre beneficios tributarios y las herramientas de la tributación en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ha = Existe relación entre beneficios tributarios y las herramientas de la tributación en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ho = No existe relación entre beneficios tributarios y las herramientas de la tributación en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Tabla N° 44. Correlación de Spearman Beneficios Tributarios – Herramientas de la Tributación

Correlaciones			Beneficios Tributarios	Herramientas de la Tributación
Rho de Spearman	Beneficios Tributarios	Coeficiente de correlación	1,000	,841**

	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	34	34
Herramientas de la Tributación	Coefficiente de correlación	,841**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	34	34

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

### **Interpretación:**

Como podemos observar según la tabla anterior N° 38 interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman, tenemos los resultados entre la variable denominada Beneficios Tributarios y la dimensión Herramientas de la Tributación, donde el coeficiente resultante es de 0.841 (8.41%), es decir que entre las dos variables existe una correlación positiva muy fuerte.

Por otra parte, según los resultados dados en la tabla N° 44, podemos observar que el valor donde muestra el grado de significancia es = .000, donde  $p < 0.05$ . Es decir, que la hipótesis específica N° 5 alterna de dicha investigación “planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018” se acepta y automáticamente se rechaza la hipótesis nula.

### **Hipótesis específica N° 6**

Existe relación entre beneficios tributarios y el ahorro fiscal en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ha = Existe relación entre beneficios tributarios y el ahorro fiscal en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Ho = No existe relación entre beneficios tributarios y el ahorro fiscal en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Tabla N° 45. Correlación de Spearman Beneficios Tributarios – Ahorro Fiscal

Correlaciones			Beneficios Tributarios	Ahorro Fiscal
Rho de Spearman	Beneficios Tributarios	Coeficiente de correlación	1,000	,814**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Ahorro Fiscal	Coeficiente de correlación	,814**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS.

### **Interpretación:**

Como podemos observar según la tabla anterior N° 38 interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman, tenemos los resultados entre la variable denominada Beneficios Tributarios y la dimensión Ahorro Fiscal, donde el coeficiente resultante es de 0.814 (8.14%), es decir que entre las dos variables existe una correlación positiva muy fuerte.

Por otra parte, según los resultados dados en la tabla N° 45, podemos observar que el valor donde muestra el grado de significancia es = .000, donde  $p < 0.05$ . Es decir, que la hipótesis específica N° 6 alterna de dicha investigación “planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018” se acepta y automáticamente se rechaza la hipótesis nula.

## **CAPÍTULO IV**

### **DISCUSIÓN**



Después de haber obtenido todos los resultados en esta investigación, podemos dar a conocer la discusión y la interpretación de este trabajo.

La presente investigación realizada tuvo como principal objetivo determinar la relación entre relación entre Planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018.

Con respecto a la prueba de validez del instrumento de dicha investigación, fue validado mediante el Alfa de Cronbach (dos mitades), dando como resultado 0.871 y 0.850 respectivamente para las variables Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios. El coeficiente del Alfa de Cronbach se utilizará para determinar el nivel de confiabilidad de esta tesis mediante el software estadístico SPSS. El instrumento validado está compuesto por 30 ítems, con 15 ítems por cada variable. Logrando un nivel de confiabilidad del 93% siendo esta un valor óptimo, ya que para que sea considerado como confiable debe estar bordeando al 1 % y que sus valores mayores a 0.8, de esa manera se garantizan la fiabilidad de la mencionada escala a usar. El alfa de Cronbach medirá la consistencia entre los ítems.

Según nos explica Hernández Sampieri, “Existen diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento conformado por una o varias escalas que miden las variables de investigación; cuyos ítems, variables de la matriz o indicadores pueden sumarse, promediarse o correlacionarse. Todos utilizan fórmulas que producen coeficientes de fiabilidad que pueden oscilar entre cero y uno, donde recordemos que un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de fiabilidad”. (2014, p.294).

En la presente tesis podemos comprobar que ambos valores son mayores a 0.8; es por ello, que los instrumentos son confiables y pueden ser aceptados para su aplicación.

De acuerdo a los resultados que hemos obtenido, el Planeamiento Tributario tiene relación con los Beneficios Tributarios en las entidades de

educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018, donde esta sería la hipótesis general y para poder concretar la validación se aplicó el instrumento a 34 encargados del área contable de las empresas que brindan servicios educativos básicos privados, para lo cual indicaré los resultados más importantes que se relaciona con la comprobación de hipótesis. De esa manera, empiezo primero en la tabla N° 5 donde se puede apreciar que un 8.82% de los encuestados señalaron que nunca realizaron el control de las ventas que están exoneradas del IGV, siendo esta un porcentaje mínimo pero considerable teniendo en cuenta que al no realizar un control de las ventas que están exoneradas podemos tener ciertos riesgos en nuestro planeamiento tributario. Y también en la tabla N° 17 podemos observar que existe un porcentaje de 26.47% de encuestados indicando que casi siempre aplican el respectivo análisis tributario para maximizar las utilidades de la empresa, pero también encontramos un porcentaje mínimo de 8.82% donde marcaron que nunca realizaron dicho análisis. Por lo tanto, aún existe un porcentaje de los encuestados que no realizan el análisis tributario respectivo en sus empresas.

La comprobación de las hipótesis que se realizó mediante la correlación de Rho Spearman, donde Hernández Sampieri (2014), indica que es una medida de correlación entre variables de nivel ordinal; eso quiere decir que el coeficiente que resulte debe encontrarse entre los rangos de -1.0 (correlación negativa perfecta) a +1.0 (correlación positiva perfecta). Así mismo tiene que haber una relación significativa entre ambos, considerando el valor resultado del coeficiente de Rho de Spearman, donde el valor  $p$  si es menor del nivel de significancia  $p < 0.05$ , aceptándose la hipótesis alterna y automáticamente rechazando la hipótesis nula, para eso se debe obtener la validación de hipótesis mediante el coeficiente de Rho Spearman, donde podemos observar en los resultados: El coeficiente de correlación de Rho Spearman de la hipótesis general fue de 0.869, indicando que tiene una correlación positiva muy fuerte por lo que el nivel de significancia resultó de  $P < 0.05$ , debido a eso, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula de forma segura.

Todos estos resultados confirman la investigación realizada por Méndez (2015), donde señala que existen empresas educativas que no tienen

conocimiento sobre los beneficios tributarios en su totalidad, lo que conlleva a decir que no se está usando una buena planificación tributaria, es decir que las personas encargadas del área contable tienen problemas con respecto a las normas que rigen los beneficios tributarios. Por lo tanto las utilidades no logran reinvertirse en infraestructura o equipos didácticos.

La conclusión de su investigación fue que muchas empresas no usan de forma correcta los beneficios tributarios que se encuentran vigentes y eso no beneficia al crecimiento de ese sector, ya que estos están supeditados a la inversión de los dividendos conseguidos en distintas mejoras como infraestructura y equipos didácticos y pedagógicos.

Según a los resultados que hemos obtenido de la hipótesis específica N° 1 aplicando la prueba de Rho Spearman, se puede comprobar que el Planeamiento Tributario tiene relación con la Responsabilidad Tributaria en las entidades educativas básicas privadas del distrito de San Martín de Porres, 2018. De la misma manera que en la hipótesis general para demostrar este resultado obtenido mediante la encuesta a 34 personas encargados del área contable, donde lo más representativo sería: En la tabla N° 20 representada por un 29.41% donde las personas encuestadas señalaron que casi siempre y siempre las empresas reconocen que no cumplen con la exigibilidad tributaria, dándonos a entender que existe un gran porcentaje que no está exigiendo de forma correcta los beneficios tributarios que le corresponde, por lo tanto se está aplicando erróneamente un plan tributario. Por otro lado tenemos una minoría de 2.94% de los encuestados indicando que nunca tiene problemas con la exigibilidad tributaria, lo que se concluye que existe un mayor porcentaje de empresas que no exigen los beneficios que les corresponde por norma.

Luego de observar el resultado de la hipótesis específica número 1, donde ha sido comprobado con el coeficiente de Rho Spearman, revelando la correlación entre los dos con un nivel ordinal, donde su resultado debe mantenerse entre los rangos -1.0 (correlación negativa perfecta) a +1.0 (correlación positiva perfecta). Así mismo tiene que haber una relación significativa entre ambos, considerando el valor resultado del coeficiente de Rho

de Spearman, donde el valor  $<p>$  si es menor del nivel de significancia  $p < 0.05$ , se aceptará la hipótesis alterna y automáticamente se rechazará la hipótesis nula, para eso se debe obtener la validación de la hipótesis mediante el coeficiente de Rho Spearman, Para la primera hipótesis específica podemos observar que el resultado obtenido por el coeficiente de Rho Spearman es de 0.822 siendo esta una correlación positiva muy fuerte, de la misma forma se demuestra un nivel de significancia de unos  $0.00 < 0.05$ , aceptándose la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula.

Este resultado nos vincula con uno de mis antecedentes, con la investigación realizada por Juro (2017), donde menciona que al tener un mayor conocimiento con respecto a los beneficios tributarios podremos aplicar de forma correcta en el planeamiento tributario de la empresa beneficiándolo de forma legal y correcta, y de esa manera también poder exigir de forma legal ante la autoridad tributaria que nos concedan los beneficios tributarios que nos corresponda. Es decir que es importante que los encargados del área contable sepan sobre los beneficios tributarios que tienen las empresas de educación básica privadas y de esa manera se pueda practicar la exigibilidad tributaria y mejorar la rentabilidad de las empresas, evitando problemas y contingencias futuras ante cualquier fiscalización de la SUNAT.

De acuerdo a los resultados que hemos obtenido de la hipótesis específica N° 2 aplicando la prueba de Rho Spearman, se puede comprobar que el Planeamiento Tributario tiene relación con los Incentivos Tributarios en las entidades educativas básicas privadas del distrito de San Martín de Porres, 2018. De la misma manera que en la hipótesis general para demostrar este resultado obtenido mediante la encuesta a 34 personas encargados del área contable, donde lo más representativo sería: En la tabla N° 23 representada por un 26.47% donde señalaron los encuestados que a veces y casi siempre las entidades de educación básica privada poseen conocimiento sobre las inafectaciones a los tributos municipales. Dando a entender que no se conoce en su totalidad dichas inafectaciones a los tributos municipales o en todo caso la Ley de Tributación Municipal que beneficia a los colegios particulares. Sabiendo que dicha ley

promueve a este sector económico con ciertas inafectaciones promoviendo así el crecimiento de estas empresas, pero cumpliendo con los requisitos que piden.

También, en la tabla N° 26 con una representación de un 29.41% señalando que a veces reconocen que sus ingresos propios estén inafectos al pago del IGV, sabiendo que mientras los ingresos sean acorde al giro del negocio estarán inafectos pero si no fuera así, tendría que estar afecto al IGV. Por lo tanto, como podemos observar existen problemas para diferenciar el tipo de ingresos en estas empresas, siendo necesario una planeación tributaria y conocimiento sobre las inafectaciones del IGV a las instituciones educativas.

Luego de observar el resultado de la hipótesis específica número 2, donde ha sido comprobado con el coeficiente de Rho Spearman, revelando la correlación entre los dos con un nivel ordinal, donde su resultado debe mantenerse entre los rangos -1.0 (correlación negativa perfecta) a +1.0 (correlación positiva perfecta). Así mismo tiene que haber una relación significativa entre ambos, considerando el valor resultado del coeficiente de Rho de Spearman, donde el valor  $p$  si es menor del nivel de significancia  $p < 0.05$ , se aceptará la hipótesis alterna y automáticamente se rechazará la hipótesis nula, para eso se debe obtener la validación de la hipótesis mediante el coeficiente de Rho Spearman, Para la segunda hipótesis específica podemos observar que el resultado obtenido por el coeficiente de Rho Spearman es de 0.819 siendo esta una correlación positiva muy fuerte, de la misma forma se demuestra un nivel de significancia de unos  $0.00 < 0.05$ , aceptándose la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula.

Este resultado nos enlaza con uno de mis antecedentes, con la investigación realizada por Solano (2016), donde menciona que brindar incentivos tributarios a distintos sectores económicos genera problemas de recaudación para en el ente tributario. También, indica que brindar ciertos incentivos a sectores tales como instituciones educativas, ayudan a que la infraestructura y las enseñanzas sean mejores debido a que reinvierten esas utilidades beneficiándose tanto como las empresas y el país. Eso quiere decir

que las empresas que se dedican a este sector, tienen que ser conscientes que si se posee ciertos incentivos tributarios es para fomentar el crecimiento de ese sector empresarial y reinvertir en la educación para que todos podamos ser beneficiados.

En los resultados que se obtuvieron de la hipótesis específica N° 3 aplicando la prueba de Rho Spearman, se puede comprobar que el Planeamiento Tributario tiene relación con la Reinversión Educativa en las entidades educativas básicas privadas del distrito de San Martín de Porres, 2018. De la misma forma que en la hipótesis general para demostrar este resultado obtenido mediante la encuesta a 34 personas encargados del área contable, donde lo más representativo sería: En la tabla N° 31 representada por un 29.41% donde los encuestados indicaron que las empresas que brindan servicios educativos casi siempre poseen conocimiento sobre la Ley de Promoción para la Inversión en la Educación. También existe un porcentaje de 8.82% señalando que casi nunca poseen dichos conocimientos. Eso quiere decir que una parte de las empresas educativas si tienen esos conocimientos pero también existen empresas que aún no entienden mucho sobre dicha Ley, lo que eso conlleva a mejorar en ese aspecto debido a que para exigir beneficios tributarios debemos conocer la Ley que promueve ese sector económico.

Luego de observar el resultado de la hipótesis específica número 3, donde ha sido comprobado con el coeficiente de Rho Spearman, revelando la correlación entre los dos con un nivel ordinal, donde su resultado debe mantenerse entre los rangos -1.0 (correlación negativa perfecta) a +1.0 (correlación positiva perfecta). Así mismo tiene que haber una relación significativa entre ambos, considerando el valor resultado del coeficiente de Rho de Spearman, donde el valor  $p$  si es menor del nivel de significancia  $p < 0.05$ , se aceptará la hipótesis alterna y automáticamente se rechazará la hipótesis nula, para eso se debe obtener la validación de hipótesis mediante el coeficiente de Rho Spearman. Para la tercera hipótesis específica podemos observar que el resultado obtenido por el coeficiente de Rho Spearman es de 0.668 siendo esta una correlación positiva considerable, de la misma forma se demuestra un nivel

de significancia de unos  $0.00 < 0.05$ , aceptándose la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula.

Este resultado nos enlaza con uno de mis antecedentes, con la investigación realizada por Méndez (2015), quien indica que muchas empresas no logran usar correctamente los beneficios tributarios que están vigentes y que eso no beneficia al crecimiento de dicho sector. Es decir que mientras los empresarios dedicados al rubro educación tengan un mayor conocimiento con respecto a la Ley de Promoción para la Inversión en la Educación sabrán exigir a la autoridad tributaria sus beneficios tributarios y aplicar de forma correcta la reinversión educativa de la mano con la planeación tributaria para obtener mejor rentabilidad y beneficios.

## **CAPÍTULO V**

## **CONCLUSIONES**



De acuerdo a la información que hemos obtenido en esta investigación y después de haber analizado todos los resultados conseguidos mediante el proceso de discusión nos permite llegar a las siguientes conclusiones:

1. Según la hipótesis general planteada, se logró determinar que el Planeamiento Tributario posee relación con los Beneficios Tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018. Logrando obtener una correlación positiva muy fuerte. Ya que, el planeamiento tributario es una herramienta muy imprescindible para las empresas, pero para las empresas educativas tienen un trato especial por lo que se debe conocer las normativas que mencionan los beneficios tributarios para poder aplicar un planeamiento tributario especial para dicho rubro empresarial.
2. Se determinó que el Planeamiento Tributario tiene relación con la Responsabilidad Tributaria en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018. Obteniendo como resultados una correlación positiva muy fuerte, todo esto se debe a que las empresas educativas tienen que saber exigir de forma responsable los beneficios tributarios que sean correspondidos según normas ante la SUNAT, y de esa manera poder emplear el planeamiento tributario como una herramienta tributaria y sobre todo útil.
3. Se determinó que el Planeamiento tributario tiene relación con los Incentivos Tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018. Obteniendo como resultados una correlación positiva muy fuerte, debido a que los incentivos tributarios están normados por Leyes y las empresas educativas deben conocer sobre ciertas normas para que de esa manera el planeamiento tributario sea aplicado en base a los incentivos tributarios que posean dichas empresas, obteniendo así una mejor rentabilidad y una mayor reinversión educativa.

## **CAPÍTULO VI**

### **RECOMENDACIONES**

Como resultado de este presente trabajo de investigación se contribuyen las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las empresas dedicadas al sector educativo básico privado, que se aplique correctamente el planeamiento tributario teniendo en cuenta que se debe realizar un análisis tributario del sector al que se pertenece y conocer las normas que rigen los beneficios tributarios y de esa manera aplicarlos en el planeamiento tributario de la empresa. Logrando obtener ciertos beneficios y aumentando la rentabilidad de las empresas de dicho sector empresarial.
2. Se recomienda a las empresas dedicadas al sector educativo básico privado, que para optar por aplicar un planeamiento tributario en este tipo de empresas se debe tomar en cuenta que existen diversas normas y leyes que mencionan de qué forma acceder a esos beneficios, es por ello que es necesario saber exigir de forma clara y concisa los beneficios tributarios que le corresponde y cumplir con ciertos requisitos que la Ley pide. Además, que de esa manera las empresas se evitan problemas ante cualquier fiscalización de la SUNAT.
3. Es recomendable a las empresas que se dedican al sector educativo básico privado que para poder aplicar de forma correcta el planeamiento tributario se debe tener en cuenta conocer sobre los diversos incentivos tributarios, ya que para algunos es necesario cumplir ciertos requisitos. También saber que el pago del IGV es inafecto siempre en cuando las operaciones de venta sean únicamente por conceptos educativos, de la misma forma con los demás incentivos tributarios. De esa manera se asegura de cumplir correctamente con las normas tributarias y evitar futuras contingencias tributarias.

## **CAPÍTULO VII**

## **REFERENCIAS**

Alva Matteucci, M. (2013). Planeamiento tributario: ¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? *Actualidad empresarial*(286), 30. Obtenido de [http://aempresarial.com/servicios/revista/286\\_1\\_TGCXKNLMYWXIRIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBTFL.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/286_1_TGCXKNLMYWXIRIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBTFL.pdf)

Araneda Ortega, N., & Klocker Gonzáles, C. (2009). *Análisis de los principales incentivos y beneficios tributarios utilizados por los establecimientos particulares subvencionados gratuitos y de financiamiento compartido*. Universidad de Chile, Santiago. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/113586>

Cando Vasquez, Z., & Montes De Oca, S. (2010). *Los incentivos tributarios en personas naturales y jurídicas*. Universidad de Cuenca, Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1204/3/Tesis.pdf>

contribuir, C. e. (Setiembre de 2013). *DIAN*. Obtenido de <http://contribuieresconstruir.blogspot.com/2013/09/responsabilidad-tributaria-un-paso.html>

Cuno Platero, O. (2017). *El planeamiento tributario como herramienta para el ahorro de recursos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Servi llantas SAC*. Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3725/Cocuploe.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Font Bardía, J. (28 de enero de 2013). La optimización de la carga tributaria en una situación de crisis. *Catalunya empresarial*. Obtenido de <file:///C:/Users/MIKI/Desktop/PROYECTO%20TESIS%20I/FONT%20OPTIMIZACION%20DE%20CARGA.pdf>

Gilces, A. L. (Junio de 2014). *Prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/q6jersoreqzi/concepto-de-exigibilidad/>

Gilces, A. L. (s.f.). *Concepto de exigibilidad*. Obtenido de 2014: <https://prezi.com/q6jersoreqzi/concepto-de-exigibilidad/>

Hernández Sanpieri, R. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw - Hill Interamericana de México.

Juro Atahue, R. (2017). *Beneficios tributarios y planeamiento fiscal en las instituciones educativas privadas del distrito de Los Olivos, 2017*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11411/Juro\\_AR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11411/Juro_AR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Martinez Salazar, J. (2015). *El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la empresa Colinanet SRL*. Universidad Nacional del Callao, Lima, Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1546>

Méndez Calderón, L. M. (2015). *Incidencia de los beneficios tributarios en la gestión financiera de las instituciones educativas provadas del distrito de Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

Pachas Ramon de Capdevila, C. (2014). *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana*. Tesis, Universidad San Martín de Porres, Lima. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2456/1/pachas\\_rci.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2456/1/pachas_rci.pdf)

- Ramos Romero, G. (15 de Agosto de 2016). Algunos aspectos del crédito tributario por reinversión en la educación. *Actualidad empresarial*, 17. Obtenido de [http://aempresarial.com/asesor/adjuntos/1\\_19294\\_18339.pdf](http://aempresarial.com/asesor/adjuntos/1_19294_18339.pdf)
- Robles Moreno, C. (15 de Noviembre de 2009). Algunos temas relacionados al planeamiento tributario. *Actualidad empresarial*(174). Obtenido de [http://www.aempresarial.com/web/revitem/1\\_8937\\_60984.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_8937_60984.pdf)
- Rojas Novoa, S., & Brun Herbozo, H. (30 de Setiembre de 2005). Beneficios tributarios aplicables al Sector Educación. *Actualidad empresarial*, 19.
- Ruiz de Castilla Ponce de León, F. (2010). Inmunidad, inafectación, exoneración, beneficios e incentivos tributarios. *Foro Jurídico*.
- Segovia Mora, P., & Sierra Reyes, P. (2011). *Tributación de las Instituciones de Educación Superior en Colombia (Estimación del gasto)*. Bogotá: Dirección de Impuestos y Aduanas. Obtenido de [https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Cuadernos%20de%20Trabajo/Tributaci%C3%B3n%20de%20las%20Instituciones%20de%20Educaci%C3%B3n%20Superior%20en%20Colombia%20\(Estimaci%C3%B3n%20Gasto%20Tributario%20concedido\).pdf](https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Cuadernos%20de%20Trabajo/Tributaci%C3%B3n%20de%20las%20Instituciones%20de%20Educaci%C3%B3n%20Superior%20en%20Colombia%20(Estimaci%C3%B3n%20Gasto%20Tributario%20concedido).pdf)
- Solano Mendoza, G. (2016). *El problema del beneficio de la reinversión en Educación para la recaudación tributaria*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima. Obtenido de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4802/Solano\\_mg.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4802/Solano_mg.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

## **ANEXOS**









21	Los tratamientos normativos son entendibles en cuanto al tema de las inafectaciones en las instituciones educativas					
22	La entidad educativa reconoce que sus ingresos propios están inafectos al pago del IGV					
23	La entidad educativa aplica de forma correcta las normas tributarias con respecto a las operaciones que no están inafectos al pago del IGV					
<b>IMPUESTOS EXONERADOS</b>						
24	Los tratamientos normativos son entendibles en cuanto al tema de las exoneraciones en las instituciones educativas					
25	Se aplica correctamente las exoneraciones que tienen las instituciones educativas en la aplicación del ITF para fines propios					
26	La entidad educativa tiene conocimiento sobre la normativa en cuanto a la exoneración del pago del ITAN					
<b>REINVERSIÓN EDUCATIVA</b>						
<b>CONOCIMIENTO SOBRE BENECIOS TRIBUTARIOS</b>						
27	La entidad educativa tiene conocimiento sobre la Ley de Promoción para la inversión en la Educación					
28	La entidad educativa cumple con los requisitos mencionados en la Ley de Promoción para la Inversión en la Educación para que puedan tener los beneficios que brinda					
<b>CRÉDITO POR LA REINVERSIÓN EN LA EDUCACIÓN</b>						
29	La entidad educativa conoce sobre el programa de reinversión a la educación					
30	La entidad educativa tiene como finalidad reinvertir en la educación al mejoramiento del sistema educativo en el país					

## ANEXO N° 2: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIAOpinión de aplicabilidad:    Aplicable [☒]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]Apellidos y nombres del juez validador: MILCHA PAITAN MARIANODNI: 17810002Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Firma del Experto Informante.

12 de 10 del 2018<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ ☒ ]    Aplicable después de corregir [ ☐ ]    No aplicable [ ☐ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Esquivel Chumbe Nancy Margot

DNI: 08510968

Especialidad del validador: Mg. Economista - Contador Público Colegiado Certificado

12 de 10 del 2018

  
Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Sí hay suficienciaOpinión de aplicabilidad:    Aplicable [☒]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]Apellidos y nombres del juez validador: ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C.DNI: 07902319Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO ; MAGISTER en MBA1 de Octubre del 2018
  
 Firma del Experto Informante.
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


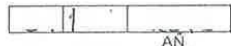
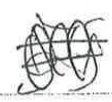


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): hay suficienciaOpinión de aplicabilidad:    Aplicable [☒]    Aplicable después de corregir [ ☐ ]    No aplicable [ ☐ ]Apellidos y nombres del juez validador: Estévez Parazamari, AmbrosioDNI: 12846910Especialidad del validador: Dr. Administración Financiera12 de 10 del 20 18  
-----  
Firma del Experto Informante.<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



## ANEXO N° 3: CARTA A LA MUNICIPALIDAD

Relacion de empr as que brindan servicios de educacion (colegios)		 <b>UNICIPALIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES</b> N° de documento <b>46652 18</b> <b>2018</b>
LLENAR TRÁMITE		
Folios .....		
Hora ..... Firma ..... GERENCIA DE GESTIÓN DOCUMENTARIA Y ARCHIVO CENTRAL		
Condesu Cerpa Miki Yanmerly <small>bres</small>		730149 6
en <b>@gmail.com</b> procedimiento.		
Av. Soml. LIOJ		
Av. Somd. Mz A Hte 3 <small>Vivie</small>		San Martín de P
xpongo: relacion de empresas que brinda (colegios) en el distrito de som		
6.		
<input type="checkbox"/> Documento que acredita representación		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
<div style="text-align: center;">           AN       </div>		

## ANEXO N° 4: RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARTÍN DE PORRES  
GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO  
SUB GERENCIA DE PROMOCIÓN EMPRESARIAL Y COMERCIALIZACIÓN

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

San Martín de Porres, 26 de Octubre del 2018

**CARTA N° 1557-2018-SGPEC-GDE/MDSMP**

Señor(a):  
**CONDORI CERPA MIKI YENMERLY**  
Av. Santa María Mz. A Lote 3 – San Martín de Porres

Presente.-

Asunto: Autorización acceso información pública

Referencia: Expediente N° 46652-2018

Presente.-

Mediante la presente, reciba el saludo cordial por parte del Alcalde del Distrito, Ingeniero ADOLFO MATTOS PIAGGIO y de toda la Corporación Municipal.

Que, mediante el **Expediente N° 46652-2018**, con fecha 01 de Octubre del 2018; mediante la cual solicita la relación de **Servicios de Educación (Colegios Particulares)** que tengan licencias de funcionamiento, en el distrito de SAN MARTIN DE PORRES.

En concordancia con el Artículo 10° del Reglamento de La Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Inciso d), que a la letra indica lo siguiente: **"Expresión concreta y precisa del pedido de información, así como cualquier otro dato que propicie la localización o facilite la búsqueda de la información solicitada"**.

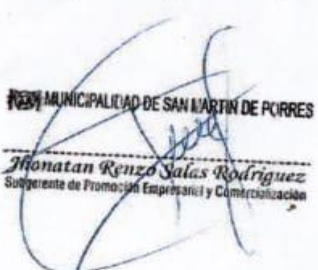
Al respecto, se le pone en conocimiento que habiendo realizado la búsqueda correspondiente y en cumplimiento al artículo 11° de la Ley N° 27806 – Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 043-2003-PCM, se le proporciona la siguiente información:

a) De la revisión efectuada en el Sistema Integral de Gestión Tributaria Administrativa – SIGTA, se ubicó que existe una relación de establecimientos con Giro de Empresas Comerciales (FORMALES) hasta la fecha de hoy.

Asimismo, a la notificación se le hace entrega la lista requerida, dando por atendida su solicitud.

Sin otro particular, quedo a su disposición para cualquier duda o aclaración de usted.

Atentamente,



**Monatan Renzo Salas Rodríguez**  
Supervisor de Promoción Empresarial y Comercialización


JRSR/Jbr

Nombre	Nº RUC	Tipo-Autorización	Giro	Tipo Empresa
C.E.P. MAESTRINCK MARCO S.A.C.	2051031441	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	C.E.P. EDUCACION PRIMARIA Y SECUNDARIA	(Ninguno)
CLUBERON URBINOCA CARMEN	1078453451	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	C.E.P. EDUCACION INICIAL	(Ninguno)
VAROAS FERRERA SAMUEL JULIAN	1068443854	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO DE EDUCACION BASICA ALTERNATIVA PRIMARIA NIVEL SECUNDARIA	MODA EMPRESA
VAROAS FERRERA SAMUEL JULIAN	1068443854	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO DE EDUCACION BASICA ALTERNATIVA PRIMARIA NIVEL SECUNDARIA	MODA EMPRESA
QUINONES NUNEZ DINA BRADIA	1069037846	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO DE EDUCACION INICIAL	(Ninguno)
C.E.P. LAMBERG LIBERTY KETTY	2030141580	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO DE EDUCACION INICIAL	(Ninguno)
MINAYO GARCIA DE ANTONES E.I.R.L.	1546169681	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO DE EDUCACION INICIAL PARTICULAR	(Ninguno)
LA NOIRE CLAUDIOS JAYE NINER	1068789948	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO DE EDUCACION INICIAL Y PRIMARIA	(Ninguno)
PANDURO PANDURO MARIELLY MARCOT	1007699234	MODIFICACION DE AREA	CENTRO DE EDUCACION PRIMARIA	(Ninguno)
PANDURO PANDURO MARIELLY MARCOT	1007699234	MODIFICACION DE AREA	CENTRO DE EDUCACION PRIMARIA	(Ninguno)
CENTRO JORGE BASCONE GARCIA E.I.R.L.	2031799833	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO DE EDUCACION TECNICA PRODUCTIVA (CETPRO); ENSEMANZA TECNICA	(Ninguno)
MASTRANZA ARIAS CONSUELO VIREGINA	1008486131	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO EDUCATIVO DE EDUCACION INICIAL NO ESTATAL	(Ninguno)
OMACHE HORTILLO SANTA ROSA	1008484197	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CENTRO EDUCATIVO PRIMARIO DE NIVEL DE EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
SALAZAR BAZAN HERLINDA GABRIELA	1045401721	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	CURSOS DE REEDUCACION DE EDUCACION SECUNDARIA Y PRE-UNIVERSITARIA	(Ninguno)
C.E.P. NIETRA SERENA DEL CARMEN DE PALAO S.R.L.	2049072662	MODIFICACION DE AREA	EDUCACION CENTRO EDUCATIVO	(Ninguno)
CHUQUIPIL ALVARADO LUIS VALER	1009627842	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION DE MENORES NIVEL: INICIAL Y PRIMARIA	MODA EMPRESA
C.E.G.N.E. MI PEQUEÑO HOGAR	1009809988	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	(Ninguno)
C.E.G.N.E. CENTRO DEL NIÑERO	2014786466	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
CENTRO EDUCATIVO PRIMARIO "MARIA Y JESUS"	2013746466	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
CENTRO EDUCATIVO PRIMARIO "MARIA Y JESUS"	2013746466	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
I.E.P. SANTA ANA DE INGENIERIA S.A.C.	2031746466	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
OCEANIA E HIDOS S.R.L.	2031746466	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
OCEANIA E HIDOS S.R.L.	2031746466	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
MONTALVAN EDOCONIA SUSANA MERCEDES	1010898473	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL	MODA EMPRESA
CHUMPTAY HUACON ALISTINO	1008405154	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL - I.E.P. NIVEL SECUNDARIA	MODA EMPRESA
CERRE LAS ADULTITAS	2008578357	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL - PROGRAMAS EXTRACURRICULARES EDUCACION PRIMARIA	MODA EMPRESA
MORA MEDINA MARISOL VERONICA	1010188302	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL Y PRIMARIA	(Ninguno)
DELTA HUAMAN DE TUCSI CAYETANA	10078020569	GRATUITO (COD. 0003)	EDUCACION INICIAL Y PRIMARIA	(Ninguno)
ESPINILLO MARGOLIA DE DANIKA BETTY ALICIA	1008507817	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL Y PRIMARIA	MODA EMPRESA
ROSALLES DIAZ ELIZABETH	1007255314	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL Y SECUNDARIA	(Ninguno)
ARTES VIVAS VERA MARCOT	1007005383	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL Y PRIMARIA	MODA EMPRESA
GATTA UNILDO ROSA CRISTINA	1007166069	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION INICIAL PRIMARIA Y SECUNDARIA	(Ninguno)
SERVICIOS DE ASESORIA EDUCATIVA EMPRESARIAL E.I.R.L.	2060995346	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION NIVEL INICIAL - PRIMARIA - SECUNDARIA	MODA EMPRESA
C.E.O. SANTA TERESA	0000000200	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION NIVEL INICIAL - PRIMARIA - SECUNDARIA	(Ninguno)
JACO TORRES ALBINA ALICIA		LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO PROVISIONAL	EDUCACION PRIMARIA	(Ninguno)
JRG. ARA S.A.		LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO PROVISIONAL	EDUCACION PRIMARIA	(Ninguno)
CENTRO EDUCATIVO LOS ANGELES DE SAN MARTIN		LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO PROVISIONAL	EDUCACION PRIMARIA	(Ninguno)
CENTRO DE GESTION NO ESTATAL "EL BUEN PASTO"		LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO PROVISIONAL	EDUCACION PRIMARIA	(Ninguno)
I.E.P. SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA S.A.C.	2052101784	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION PRIMARIA INICIAL - PRIMARIA - SECUNDARIA	MODA EMPRESA
INBENEFICENTE HECTOR MORALES	1010614324	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION PRIMARIA NIVEL INICIAL - PRIMARIA - SECUNDARIA	MODA EMPRESA
TORRES ROSA JAYO	1026449573	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	EDUCACION PRIMARIA NIVEL INICIAL	MODA EMPRESA

## ANEXO N° 5: RESULTADOS DEL TURNITIN

feedback studio - Google Chrome  
https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1128818424&u=1075289114&lang=es

feedback studio "Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios en las Entidades de Educación Básica Privada del Distrito de SMP, 2018" /0 < 25 de 60 > ?



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

"Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios en las Entidades de Educación Básica Privada del Distrito de SMP, 2018"

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

CONDORI CERPA, Miki Yennyerly

**ASESOR:**

Dr. C.P.C. IBARRA FRETILL, Walter Gregorio

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Tributación

**Resumen de coincidencias**

**30 %**

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

**Coincidencias**

30	1	repositorio.uca.edu.pe	13 %	>
		Fuente de Internet		
	2	Entregado a Universida...	9 %	>
		Trabajo del estudiante		
	3	dispace.untrhu.edu.pe	1 %	>
		Fuente de Internet		
	4	docs.com	1 %	>
		Fuente de Internet		
	5	repositorio.unsa.edu.pe	1 %	>
		Fuente de Internet		
	6	Entregado a Escuela P...	1 %	>
		Trabajo del estudiante		
	7	cybertesis.unmsm.edu...	1 %	>
		Fuente de Internet		
	8	www.scribd.com	<1 %	>
		Fuente de Internet		
	9	repositorio.upao.edu.pe	<1 %	>
		Fuente de Internet		
	10	edoc.hu-berlin.de	<1 %	>
		Fuente de Internet		
	11	repositorio.unsp.edu.pe	<1 %	>
		Fuente de Internet		

Página: 1 de 95    Número de palabras: 21214    Text-only Report    High Resolution    Activado    11:22 11/05/2019



## ANEXO N° 6: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS ENTIDADES DE EDUCACIÓN BÁSICA PRIVADA, DISTRITO DE SMP, AÑO 2018

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y los beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018?	Determinar el nivel de relación que existe entre planeamiento tributario y beneficios tributarios de las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018	Existe relación entre Planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ELUSIÓN TRIBUTARIA</li> <li>- ELIMINACIÓN DE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS</li> <li>- DEDUCCIÓN ADECUADA DE LOS GASTOS</li> <li>- OPTIMIZACIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA</li> <li>- ANÁLISIS TRIBUTARIO DEL SECTOR ECONÓMICO PERTENECIENTE</li> <li>- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FUTURAS</li> </ul>	<p>1. TIPO DE ESTUDIO</p> <p>El tipo de estudio que realizaré es descriptivo-correlacional, porque se describirá cada una de las variables y correlacional porque se explicará la relación entre la variable 1 y variable 2.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO</p> <p>El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque las variables no serán manipuladas.</p> <p>POBLACION</p> <p>3. TIPO DE MUESTRA</p> <p>Se utilizara el muestreo probabilístico, donde por un porcentaje de 0.05% de confiabilidad se llega a una determinada cantidad de personas.</p> <p>4. TAMAÑO DE MUESTRA</p> <p>La presente investigación tiene como muestra a 34 personas que son encargados del área contable</p>
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y la responsabilidad tributaria en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018?	Determinar el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y la responsabilidad tributaria en las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018	Existe relación entre Planeamiento tributario y la responsabilidad tributaria en las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018	BENEFICIOS TRIBUTARIOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- EXIGIBILIDAD TRIBUTARIA</li> <li>- FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</li> <li>- TRIBUTACION MUNICIPAL</li> <li>- IMPUESTOS INAFECTOS</li> <li>- IMPUESTOS EXONERADOS</li> <li>- CONOCIMIENTO SOBRE BENEFICIOS TRIBUTARIOS</li> <li>- CRÉDITO POR LA REINVERSIÓN EN LA EDUCACIÓN</li> </ul>	<p>TECNICAS E INSTRUMENTOS</p> <p>Variable 1: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Técnica: La técnica que se usará es la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p> <p>Variable 2: INMUNIDAD TRIBUTARIA Técnica: La técnica que se usará es la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018?	Determinar el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018	Existe relación entre Planeamiento tributario y los incentivos tributarios en las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018			
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica privada del distrito de San Martín de Porres, 2018?	Determinar el nivel de relación que existe entre el planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018	Existe relación entre el planeamiento tributario y la reinversión educativa en las entidades de educación básica, distrito de San Martín de Porres, 2018			

## ANEXO N° 7: ACTA DE APROBACIÓN TURNITIN

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 14-12-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Walter Gregorio Ibarra Fretell, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte (precisar filial o sede), revisor(a) de la tesis titulada:

"Planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito de SMP, 2018."

del estudiante Condori Cerpa, Miki Yenmerly, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **30 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, Diciembre 2018



Firma

Dr. CPC Walter Gregorio Ibarra Fretell

DNI: 06098355

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

## ANEXO N° 8: AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Miki Yenmerly Gondoni Cerpa

INFORME TITULADO:

"Planeamiento tributario y beneficios tributariosen las entidades de educación básica privada del distrito  
de SMP, 2018"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA:

14/12/2018

NOTA O MENCIÓN:

15  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE          TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL          UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo Miki Yenmerly Condori Cerpa, identificado con DNI N° 73014906,

egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo ☒, No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Planeamiento tributario y beneficios tributarios en las entidades de educación básica privada del distrito SMP, 2018"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derechos de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 73014906

FECHA: 14 de Diciembre del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Gondori Cerpa, Miki Yenmerly  
D.N.I. : 73014906  
Domicilio : Av. Santa María Mz "A" Lte. 3 - SMP  
Teléfono : Fijo : Móvil : 962628386  
E-mail : yenmerly.123@gmail.com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☒ Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias empresariales  
Escuela : Contabilidad  
Carrera : Contabilidad  
Título : Contador Público

☐ Tesis de Post Grado

☐ Maestría

Grado :

Mención :

☐ Doctorado

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Gondori Cerpa, Miki Yenmerly

Título de la tesis:

Planeamiento tributario y beneficios tributarios en las  
entidades de Educación Básica Privada del distrito de SMP, 2018

Año de publicación : 2018

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha : 10/05/2019

## ANEXO N° 9: ACTA DE APROBACION DE TESIS

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don Miki Yenmerly Condori Cerpa, cuyo título es:

"Planeamiento Tributario y Beneficios Tributarios en las Entidades de Educación Básica Privada del distrito de SMP, 2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: .....15..... (Número).....Quince..... (Letras).

Lugar y fecha: Lima, 14 de Diciembre del 2018

.....  
 Dr. Walter Gregorio Ibarra Fretell  
**PRESIDENTE**

.....  
 Mg. Alberto Álvarez López  
**SECRETARIO**

.....  
 Mg. Donato Díaz Díaz  
**VOCAL**

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------